

Raahen koulutuskuntayhtymä

Tilinpäätös ja toimintakertomus

2020

Yt-toimikunta 23.4.2021

Hallitus 27.4.2021

Sisällys

1	Toimintakertomus	2
1.1	Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa	2
1.1.1	Kuntayhtymän johtajan katsaus	2
1.1.2	Kuntayhtymän hallinto.....	5
1.1.3	Oppilasmäärä, toiminta-alueen väestömäärä ja ikärakenne	6
1.1.4	Kuntayhtymän henkilöstö	7
1.1.5	Toimintaa liittyviä keskeisiä riskejä	9
1.2	Sisäisen valvonnan järjestäminen vuonna 2020	11
1.3	Tilikauden tuloksen muodostuminen, tuloslaskelma ja sen tunnusluvut	12
1.4	Toiminnan rahoitus ja sen tunnusluvut	15
1.5	Rahoitusasema ja sen muutokset.....	16
1.6	Kokonaistulot ja –menot	19
1.7	Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet	20
2	Talousarvion toteutuminen	21
2.1	Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen 2020.....	21
2.1.1	Raahen ammattiopisto	21
2.1.2	Lybeckerin opisto.....	24
2.1.3	Ruukin maaseutuopisto	26
2.3	Käyttötalouden toteutuminen tulosalueittain	31
2.4	Kuntayhtymän talouden toteutuminen	36
2.5	Investointien toteutuminen	37
2.6	Yhteenvedo määrärahojen toteutumisesta.....	38
3	Tilinpäätöslaskelmat 2020 ja 2019	39
3.5	Tuloslaskelma.....	39
3.6	Rahoituslaskelma.....	40
3.7	Tase	41
3.8	Konserni ja konsernilaskelmat	43
3.9	Konsernin arvostus- ja jaksotusperiaatteet sekä menetelmät	46
4	Luettelot ja selvitykset	54
5	Allekirjoitukset ja merkinnät	55

LIITE 1: HANKELISTAUS

1 Toimintakertomus

1.1 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

1.1.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus

Ammatillinen koulutus on kehittynyt viimeisten vuosien aikana merkittävästä. Koulutuksen valtakunnallinen merkitys on korostunut osaavan työvoiman saatavuuteen liittyvien haasteiden myötä. Samaten koulutuksen tulevaisuuden valtakunnallinen saatavuus ja saavutettavuus on noussut keskusteluun ja nähdään esimerkiksi koulutuspoliittisessa selonteossa tärkeäksi. Alueellinen koulutuksen saatavuus ja saavutettavuus vaatii uusia, ketteriä toimintamalleja sekä alueen omaa aktiivista otetta toimintojen varmistamiseksi, läheisessä yhteistyössä yritys- ja elinkeinoelämän kanssa. Koulutuskuntayhtymässä on lähdetty aktiivisesti miettimään työllistymistä, yrittäjyyttä ja jatko-opintoihin sijoitumista tukevia palvelukokonaisuuksia uuden lainsäädännön ja rahoituksen pohjalta. Tämä työ on toteutettu laajassa verkostoyhteistyössä yritys- ja elinkeinoelämän kumppaneiden sekä muiden koulutuksen järjestäjien kanssa. Koulutuskeskus Brahen Monikampus-toimintamalli on saanut kiitosta ja toimintamallia on laajennettu myös muihin seutukaupunkeihin.

Ammatillisen koulutuksen uudistusten päätavoitteena on koulutuksen kehittäminen vastaamaan työ- ja yritys-elämän muuttuneita osaajavaatimuksia niin osaamisen kuin koulutuksen joustavuuden näkökulmasta. Merkittävään rooliin on noussut myös TKI-tarpeiden tunnistaminen ja niihin vastaaminen. Muuttuvassa maailmassa on varmistettava, että sekä koulutuksen järjestäjien että yritysten toiminta on kehitys- ja kilpailukykyistä. Koulutuskuntayhtymässä on monialainen koulutustarjonta ja on tärkeää huolehtia kaikkien alojen kehittymisestä, jotta pystymme takaamaan osaajia alueen yritysten tarpeisiin sekä jatko-opintoihin kaikilta toimialoilta. Ammatillisen koulutuksen uudistukset ovat mahdollistaneet ammatillisen koulutuksen pedagogisen kehittämisen, mutta haastavan tilanteesta on tehnyt samanaikaisesti rahoituksen ennustettavuuden heikentyminen. Ammatillisen koulutuksen perusta on jatkossa yksilölliset opintopolut, koulutuksen osaamisperusteisuus, moninaiset oppimisympäristöt sekä koulutuksen ja työelämän tiivistyvä yhteistyö. Oppimisympäristöjä kehitetään jatkuvasti olemassa olevan rahoituksen puitteissa vastaamaan tämän päivän asiakas- ja osaamistarpeita.

Vuoden 2020 osalta ammatillisen koulutuksen rahoituksessa on nähtävissä uuden rahoituslain mukanaan tuomat elementit, kun perusrahoituksen osuus kokonaisrahoituksesta laski sekä suoritus- ja vaikuttavuusrahoitusten osuudet nousivat edelliseen vuoteen verrattuna. Rahoituksen pohjana on opiskelijavuosiin pohjautuva perusrahoitus, opintojen keskeyttämisten ehkäisemiseen ja tutkinnon osien ja tutkintojen loppuunsaattamiseen kannustava suoritusrahoitus sekä opiskelijoiden jatko-opintoihin, työllistymiseen ja yrittäjyyteen sekä opiskelija- ja työelämäpalautteeseen pohjautuva vaikuttavuusrahoitus. Alkuperäisestä rahoitusmallista poiketen ammatillisen koulutuksen rahoitus on päätetty tois- taiseksi jäädyttää vuoden 2020 tasolle. Täten perusrahoituksen osuus on 70%, suoritusrahoituksen osuus 20% ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 10% rahoituksesta. Tämän lisäksi ammatilliseen koulu-

tukseen kohdennettiin vuonna 2020 lisärahoitusta opettajien ja ohjaajien lisärekrytointiin, painopistealueita ovat opetus- ja ohjausresurssien lisääminen, täysien opetuspäivien ja –viikkojen tarjoaminen sekä yksilölliseen opiskeluun tähtäävien ratkaisuiden kehittäminen. Rahoitusuudistusten myötä kokonaisrahoituksen ennakoitavuus heikkenee, mutta toisaalta haastaa vahvasti koulutustoimijat kehittämään toimintaansa suhteessa uusiin rahoitusmittareihin. Taloudellista tehokkuutta haetaan edelleen tulevina vuosina myös toimitilaratkaisuilla.

Jatkuva yritys- ja työelämäyhteistyö on alueellamme vahvaa. Raahen seutukuntaan kohdentuu tulevien vuosien aikana merkittävä määrä teollisia investointeja, joten koulutuskuntayhtymä on vahvistanut myös tutkintotarjontaansa alueen yritys- ja elinkeinoelämän osaajatarpeiden pohjalta. Tällä tavalla pystymme varmistamaan osaavan työvoiman saatavuuden seutukunnassa myös jatkossa yhä useammalla eri alalla. Kuntayhtymän kaikilla koulutusaloilla toimii työelämäfoorumeita, joiden on sovittu toimivan jatkossa entistä vahvemmin myös auditoijan roolissa, arvioiden jatkuvasti koulutuksen pedagogista ja toiminnallista laatua, vaikuttavuutta ja kehittämistyötä. Yritysyhteistyön rinnalla koulutuskuntayhtymässä tehdään tiivistä yhteistyötä muiden koulutuksen järjestäjien sekä korkeakoulukumppaneiden kanssa. Tavoitteena on luoda jatko-opintopolut kuntayhtymässä koulutettaville aloille sekä tuoda seutukunnan elinkeinoelämän kannalta merkittävät korkeakoulumahdollisuudet alueelle, hyviä kumppanuuksia ja monimuotoisia oppimismahdollisuuksia hyödyntäen Monikampusmallimme avulla. Raahen alueen koulutustarjontaan on saatu merkittäviä lisäyksiä mm. päivämuoitoisen ja monimuotoisten kone- sekä rakennus- ja yhdyskuntatekniikan insinöörikoulutusten ja trade-nomi (ICT) – koulutusten myötä, yhteistyössä Kajaanin ammattikorkeakoulun kanssa. Myös väyläopintojen osalta tehtiin vuonna 2020 merkittäviä avauksia mm. OAMK:n Highway -opintojen osalta.

Tulevaisuuden osaamisen kehittäminen vaatii ketteryyttä niin toimintojen kuin rakenteiden osalta. Kuntayhtymän toiminta organisoitiin vuoden 2020 alusta uudella organisaatiomallilla, jossa koulutuksen vastuualueet jaettiin neljään toimialaan: tekniikka, palvelut, luovat alat sekä luonnonvara-alat. Koulutuskuntayhtymän toiminnalliset tavoitteet on jaettu kehittämisohjelmassa v. 2016 – 2020 viiteen pääteemaan: asiakaslähtöinen toiminta, osaamisperusteinen sekä vaikuttava ja laadukas koulutus, yhteistyö muiden oppilaitosten ja kansainvälisten kumppaneiden kanssa, taloudellinen kannattavuus sekä laatutyö ja kehittäminen. Näiden toimeenpanoa tuettiin valituilla laatu- ja Lean – työkaluilla. Kehittämisohjelmien suunnittelusta, toteutuksesta ja toiminnallistamisesta on vastannut vuonna 2020 kuusi sisäistä kehittämissiipiä: korkeakoulutiimi, parasta-tiimi, peda-tiimi, taitaja-tiimi, työhyvinvointitiimi sekä yrittäjyystiimi.

Koulutuskuntayhtymämme toiminnan ydin on asiakkaat sekä heille tarjottavat palvelut. Saimme vuoden 2020 asiakaspalautekyselyssä valtakunnallisessakin vertailussa hyvät tulokset ja haluamme palvella myös jatkossa sekä opiskelijoitamme että työelämäkumppaneitamme joustavuudella ja osaamisella aina opintojen aloituksesta työelämään, yrittäjäksi tai jatko-opintoihin. Olemme pystyneet vastaamaan ammatillisen koulutuksen uudistuksiin ennakoiden ja jatkuvasi toimintoja ja prosesseja kehittämällä. Kuntayhtymän kokeilukulttuurin ansiosta pystymme reagoimaan nopeastikin muuttuviin tilanteisiin ketterästi ja asiakaslähtöisesti. Tästä hyvänä esimerkkinä vuonna 2020 koronan aiheuttamat nopeat muutokset koulutuksen järjestämisen tapoihin. Tästä kiitos kuuluu koko henkilökunnalle, opiskelijoille, työelämäkumppaneille sekä muille yhteistyökumppaneille. Haastavasta koronavuo-

desta huolimatta ammatillisen koulutuksen toimintoja on pystytty tarjoamaan edelleen monissa oppimisympäristöissä, digi- ja verkkokoulutuksen mahdollisuudet ovat kasvaneet ja työelämän kanssa tehtävä yhteistyö monipuolistunut. Vuonna 2020 olemme yhdessä osoittaneet, että meillä osataan.

Raahessa 15.4.2021

Jaana Ritola

Kuntayhtymän johtaja, rehtori

1.1.2 Kuntayhtymän hallinto

Hallitus

Hallitus kokoontui 11 kertaa vuonna 2020.

	Puheenjohtaja	Pasi Parkkila
	Varapuheenjohtaja	Risto Rautio
	Pöytäkirjanpitäjä	Antti Lantto
	varsinainen jäsen:	varajäsen:
Raahe	Virpi Aho	Pirkko Valtanen
	Auli Kananen	
	Pasi Parkkila	Harri Keränen
	Nina Pulkkanen	Raili Palokari
	Risto Rautio	Jaakko Simomaa
	Jari Törmikoski	Tomi Rautio
	Simo Vedenoja	Veli-Pekka Tuhkala
Pyhäjoki	Mika Haapakoski	Päivi Niemelä
Siikajoki	Erik Ekman	Esa Palokangas
	Riitta-Liisa Salmenkangas	Satu Nikola

Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta kokoontui viisi kertaa vuoden 2020 aikana.

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

Kuntayhtymän tilintarkastusyhteisönä on toiminut 1.9.2019 alkaen KPMG Oyj ja sen vastuunalaisena tilintarkastajana Katri Hokkanen KHT, JHT.

Johtavat viranhaltijat

Jaana Ritola, kuntayhtymän johtaja, rehtori
Antti Lantto, talous- ja hallintojohtaja.

1.1.3 Oppilasmäärä, toiminta-alueen väestömäärä ja ikärakenne

Vuodesta 2018 alkaen ammatillisen koulutuksen rahoitus on perustunut koulutuksen järjestäjille järjestämisluvassa myönnettäviin tavoitteellisiin opiskelijavuosiin. Opiskelijavuosi on suorite, joka muodostuu 365 päivästä, joiden aikana opiskelija otetaan huomioon rahoituksen perusteena. Opetus- ja kulttuuriministeriö voi kuitenkin korottaa harkinnanvaraisesti opetuksen järjestäjän hakemuksesta sille järjestämisluvassa myönnettyä tavoitteellista opiskelijavuosimäärää. Opetuksen järjestäjän todellinen vuotuinen opiskelijavuosien toteuma voi siis olla suurempi kuin sille järjestämisluvassa määritelty tavoitteellinen opiskelijavuosikertymä.

Raahen koulutuskuntayhtymän suoritepäätöksen mukainen (alkuperäinen) tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä oli vuonna 2020 yhteensä 1 047 opiskelijavuotta, joka ylittyi kymmenen opiskelijavuoden verran vuoden loppuun mennessä. Koulutuskuntayhtymän opiskelijavuosien toteuma oli vuonna 2020 yhteensä 1 057 opiskelijavuotta, joista 973 kohdentui ammatilliseen peruskoulutukseen, 70 oppisopimuskoulutukseen ja 14 ammatilliseen koulutukseen valmentavaan koulutukseen ”Valma” (taulukko 1).

Taulukko 1

Opiskelijatyövuodet koulutusmuodoittain	31.12.2020
Ammatillinen peruskoulutus (pt, at, eat)	973
Oppis. amm. peruskoulutus (pt, at/eat)	70
Valma	14
Yhteensä	1 057

Taulukko 2 kertoo opiskelijavuosikertymän opistoittain.

Taulukko 2

Ammatillinen peruskoulutus, opiskelijatyövuodet	31.12.2020
Raahen ammattiopisto	590
Lybeckerin opisto	265
Ruukin maaseutuopisto	202
Yhteensä	1 057

Raahen seutukuntien väkiluku on laskenut viimevuosina tasaisen hitaasti. Tilastokeskuksen mukaan väestömäärä laski koulutuskuntayhtymän jäsenkunnissa vuonna 2020 edellisvuodesta yhteensä 320 henkilöllä. Alueen väestömäärä laski edelleen vuonna 2020 yhteensä 469 henkilöllä. Jäsenkuntien väestömäärän kehitystä vuosina 2019 ja 2020 havainnollistaa taulukko 3.

Taulukko 3 (tilastokeskus 31.12.2020)

Väestönmuutos 31.12.2020 ja 31.12.2019	2020	2019	Muutos	Muutos %
Merijärvi	1 078	1 089	-11	-1,01 %
Pyhäjoki	3 053	3 075	-22	-0,72 %
Raahe	24 359	24 689	-330	-1,34 %
Siikajoki	5 035	5 141	-106	-2,06 %
Yhteensä	33 525	33 994	-469	-1,38 %

Kuntayhtymän jäsenkunnista väestömäärä laski vuonna 2020 prosentuaalisesti eniten Siikajoen kunnan alueella. Sen alueella väestömäärä laski -2,06 % verran edellisestä vuodesta. Määrällisesti eniten väestöluku laski Raahen kaupungin alueella, jossa se aleni edellisestä vuodesta 330 henkilöllä. Kokonaisuutena väestön määrä aleni kuntayhtymän toiminta-alueella -1,38% verran.

Keskeisin väestörakenteen muutos Suomessa on eläkeikäisten väestön osuuden kasvu ja työikäisen väestön väheneminen. Ikärakenteen muutokset koskettavat jokaista Suomen kuntaa, mutta ikärakenteen kehityksissä myös olennaisia eroja kuntien välillä. Väestön ikärakenne on kehittynyt Raahen koulutuskuntayhtymän alueella siten, että vanhimpien ikäluokkien osuus väestöstä on kasvanut suhteessa muihin ikäluokkiin. Tämän kehityksen odotetaan jatkuvan myös tulevaisuudessa. Väestörakenteen muutokset eivät kuitenkaan ole Raahen koulutuskuntayhtymän jäsenkunnissa niin merkittäviä kuin monessa muussa kunnassa. Väestön ikärakennetta havainnollistaa taulukko 4.

Taulukko 4. Väestön ennakkollinen ikärakenne 31.12.2020 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	70	78	34	67	53	43	39	39	57
Pyhäjoki	206	175	89	108	155	152	196	157	194
Raahе	1 703	1 521	1 033	1 048	1 154	1 482	1 464	1 409	1 469
Siikajoki	416	328	163	179	222	318	277	244	271
Yhteensä	2 395	2 102	1 319	1 402	1 584	1 995	1 976	1 849	1 991

Väestöennusteen osalta on kuitenkin huomioitava, että Raahen koulutuskuntayhtymän alueella nuorten ikäluokkien ennustetaan kasvavan hienoisesti tulevina vuosina. Kuten aikaisempina vuosina, koulutuskuntayhtymän alueen suurin ikäryhmä ovat 10–14 –vuotiaat. Tämä näkyy mahdollisesti tulevina vuosina hienoisesti kasvavina opiskelijamäärinä kuntayhtymän oppilaitoksissa. Lisäksi seutukuntaan on suunniteltu useita merkittäviä teollisia investointeja (mm. Fennovoiman Oy:n ydinvoimalahanke), 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 2020 päättyessä Raahen koulutuskuntayhtymässä työskenteli yhteensä 130 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 2020 päättyessä.

Taulukossa 5 ei ole mukana sivutoimisia tuntiopettajia. Vuonna 2020 kuntayhtymässä työskenteli 9 sivutoimista tuntiopettajaa, joista viisi työskenteli Lybeckerin opistolla ja 3 Ruukin maaseutuopis-tolla ja yksi Raahen ammattiopistolla.

Taulukko 5. vakinainen ja määräaikainen henkilöstö 31.12.2020

Opistot	vakinaiset		määräaikaiset		sivutoim.	Yhteensä
	kok.aik.	osa-aik.	kok.aik.	osa-aik.		
Raahen ammattiopisto	50	1	23	2	1	77
Lybeckerin opisto	17	3	5		3	28
Ruukin maaseutuopisto	13	0	6	4	2	25
	80	4	34	6	6	130

Taulukossa 6 on esitetty Raahen koulutuskuntayhtymän opetushenkilökunnan sekä muun henkilökunnan määrä ja keski-ikä opistoittain vuonna 2020.

Taulukko 6. Henkilökunnan keskimääräinen ikä 31.12.2020.

Henkilökunta	Henkilökunta yht.		Vakinainen henkilökunta	
	määrä	keski-ikä	määrä	keski-ikä
<i>Opetushenkilökunta</i>				
Raahen ammattiopisto	52	49	29	53
Lybeckerin opisto	19	52	15	51
Ruukin maaseutuopisto	9	41	4	49
Yht.	81	48	48	52
<i>Muu henkilökunta</i>				
Raahen ammattiopisto	25	51	21	52
Lybeckerin opisto	6	43	5	51
Ruukin maaseutuopisto	14	41	9	44
Yht.	45	47	35	50
<i>Henkilökunta yht.</i>				
Raahen ammattiopisto	77	50	50	53
Lybeckerin opisto	25	49	20	51
Ruukin maaseutuopisto	24	41	13	45
Yhteensä	126	48	83	51

Kuten taulukko 6 kertoo, koulutuskuntayhtymän vakinaisen opetushenkilökunnan keski-ikä on 52 vuotta ja muun henkilökunnan 50 vuotta.

Koulutuskuntayhtymän henkilöstön ikärakennetta ja mahdollisia eläköitymisiä on kuvattua taulukossa 7.

Taulukko 7. Henkilöstä ikäryhmittäin ja henkilöstön eläköityminen 2020 - 2028

Henkilöstö	Kokonaismäärä ikäryhmittäin				Henk. kohtaisen alimman eläkeiän saavuttavat				
	alle 30 v.	30-40 v.	41-50 v.	yli 50 v.	2021	2022	2023	2024	2025 - 2029
Tilanne 02.03.2020									
Raahen ammattiopisto	3	7	29	37		3	2	3	17
Lybeckerin opisto		1	11	12	1		1		2
Ruukin maaseutuopisto	3	6	7	5		1			1
Yhteensä	6	14	47	54	1	4	3	3	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 2020. 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 viime vuosina. 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. Vuonna 2020 valtakunnallinen koronapandemia aiheutti koulutuksen järjestämiseen muutoksia, mutta joustavuudella ja olemassa olevien toimintamallien ja oppimisympäristöjen laajentamisella opetuksen järjestäminen pystyttiin takaamaan myös etä- ja hybridiopetuksen aikana. 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 ja työhyvinvointiin
- 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 tarkoitettu 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 opiskelijat ja henkilökunta siirtyivät vuoden 2019 syyslukukauden alussa peruskorjattuihin vuokratiloihin osoitteeseen *Huoltokatu 6*. Järjestely johtui sähköosaston entisen toimitilan ”Sähkönkiinteistön” laajasta sisäilmaongelmasta. Sähköosaston opetus järjestettiin vuonna 2020 uusissa toimitiloissa ja uudessa oppimisympäristössä onnistuneesti. Sähköosaston entisessä opetuskäytöstä poistetuvassa kiinteistössä olleet opetusvälineet sekä muu käyttökelpoinen kalusto on puhdistettu otsonoimalla ennen siirretty uusiin toimitiloihin. Sähköosaston entinen opetuskäytöstä poistettu kiinteistö on tarkoitettu purkaa vuoden 2021 kuluessa. Kuntayhtymässä kiinnitetään myös jatkossa erityistä huomiota toimitilojen sisäilman laatuun. Huono sisäilma laskee henkilökunnan ja oppilaiden työtehoa sekä voi lisätä sairaspölysaoloja.

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. Tavoitteena on, että Raahen koulutuskuntayhtymän koko henkilökunta suorittaa vuosittain henkilöstölle suunnatun lyhyen ja tiiviin verkkokoulutuksen toimialaan liittyvistä tietosuojaja- ja tietoturva-vaatimuksista.

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

1.2 Sisäisen valvonnan järjestäminen vuonna 2020

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 2020. 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 2020 talousarvion toteutumaporttien 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 2020 aikana puolivuositain.

Riskienhallinnan 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 2020, joten vakavia toiminnallisia keskeytyksiä tai vahinkoja ei tapahtunut.

Raahen koulutus kuntayhtymän palveluksessa työskentelee kiinteistövastaava ja kiinteistöpäällikkö. Heidän yksi keskeinen työtehtävänsä viedä päätökseen vuoden 2021 kuluessa kiinteistöstrategia, joka on kiinteistöjen käytön, omistamisen ja ylläpidon suunnitelma, jossa määritellään tavoitteet ja sen jälkeen keinot, joilla tavoitteisiin päästään. Suunnitelma auttaa osaltaan ennakoimaan mahdollisia kiinteistöihin kohdistuvia riskejä, jotka voivat olla taloudellisesti merkittäviä.

Omaisuuksien hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta

Kuntayhtymässä omaisuudessa ei havaittu vuonna 2020 merkittäviä vahinkoja, omaisuuteen liittyviä yllättäviä arvonalennuksia tai muita menetyksiä. Raahen ammattiopiston sähköosaston Pajakadulla sijaitseva entinen toimitila poistettiin laajasta sisäilmaongelmasta johtuen opetuskäytöstä vaiheittain kevätlukukauden 2019 aikana. Vaiheittain 60- lopulla ja 80 -luvun alussa rakennetun kiinteistön ikä on noin 40 – 55 vuotta ja sen jäännösarvo kuntayhtymän taseessa on olematon. Kiinteistö on tarkoitettu purkaa vuoden 2021 kuluessa ja sen purkukustannus ovat arviolta 150 000 euroa, joka on huomioitu kuntayhtymän vuoden 2020 tilinpäätöksessä tulosta vähentävänä eränä.

Sopimustoiminta

Raahen koulutus kuntayhtymän sopimusten hallinta on ollut vuonna 2020 pääsääntöisesti ajantasaista, asiantuntevaa ja onnistunutta. Kaikki keskeiset sopimukset on arkistoitu ja ne tallennetaan lisäksi sähköiseen muotoon ”*Dynasty*”-asiahallintajärjestelmään. Tiedossa ei ole sellaisia sopimuksien hallintaan liittyviä seuraamuksia, joista voisi aiheutua kuntayhtymälle esimerkiksi taloudellista vahinkoa. Sopimusten solmimiseen liittyvät nimenkirjoitus- ja allekirjoitusoikeudet on määritelty kuntayhtymän hallintosäännössä.

Sisäisen tarkastuksen järjestäminen

Raahen koulutus kuntayhtymällä ei ole erillistä sisäisen tarkastuksen yksikköä tai tarkastajaa, niitä ei ole katsottu tarpeelliseksi kuntayhtymä koko ja toiminnan laajuus huomioon ottaen. 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 koulutus kuntayhtymän tuloksen muodostumista havainnollistaa tiivistetty tuloslaskelma, taulukko 8. Yksityiskohtaisempi tuloslaskelma on esitetty talousarvion toteumavertailun yhteydessä, mistä löytyvät lisäksi kuntayhtymän opistokohtaiset tuloslaskelmat.

Taulukko 8

Tuloslaskelma (1000 e)	2020	2019
Toimintatuotot	12 950	11 556
Valmistus omaan käyttöön	0	0
Toimintakulut	-10 253	-10 887
<i>Toimintakate</i>	2 697	669
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoitustuotot	0	8
Korkokulut	-3	-6
Muut rahoituskulut	-1	-2
<i>Vuosikate</i>	2 693	669
Poistot ja arvonalentumiset	-1157	-757
<i>Tilikauden tulos</i>	1 536	-88
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	23	23
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	0	0
Tilinpäätössiirrot	0	0
<i>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</i>	1 559	-65
Tuloslaskelman tunnusluvut	2020	2019
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	126 %	106 %
Vuosikate/Poistot, %	233 %	88 %
Vuosikate, 1000 euroa/opiskelija- vuosi	2,55	0,66
Opiskelijavuosimäärä	1 057,0	1 007,0

Tilikauden tulos

Raahen koulutuskuntayhtymän toimintatuotot kasvoivat vuonna 2020 edellisestä vuodesta 1 394 306,91 euroa ja vuosi 2020 oli kuntayhtymälle rahoituksellisesti erinomaisen hyvä. Kuntayhtymän vuoden 2020 talousarviossa valtionosuusrahoituksen määräksi arvioitiin 9 995 995,00 euroa. Valtionosuusrahoitus toteutui kuitenkin 1 282 058,00 euroa ennakoitua suurempana ja oli yhteensä 11 278 053,00 euroa. Tästä perusrahoituksen osuus oli 8 148 060,00 euroa, suoritusrahoituksen osuus 2 168 674,00 euroa ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 961 319,00 euroa. Vuoden 2020 valtionosuusrahoituksen laskentaperusteena olivat vuoden 2018 opiskelijavuosimäärät ja vuoden 2018 rahoituksen perusteena toimivat tavoitteelliset opiskelijavuosimäärät toteutuivat asetettujen tavoitteiden mukaisesti.

Kuntayhtymän vuoden 2020 talousarvio toteutui edelleen hyvin ulkopuolisen projektirahoituksen osalta. Investointi- ja kehittämishankkeisiin vuodelle 2020 kohdistunut rahoitus oli yhteensä 592 100,00 euroa. Projektirahoituksen määrä kuitenkin laski hieman vuoden 2019 tasosta. Vuodelle 2019 kohdistunut projektirahoituksen osuus oli yhteensä euroa 631 674,32 euroa.

Ammatillisen koulutuksen järjestäjät tekivät poikkeuksellisen vahvan tuloksen vuonna 2020. Valtion tuki kunnille ja ammatillisen koulutuksen järjestäjille oli ennakoitua merkittävästi suurempi. Raahen koulutuskuntayhtymän vuoden 2020 tilinpäätöksen tulos oli 1 558 593,64 euroa ylijäämäinen. Syynä

ylijäämään ovat kasvanut opiskelijoiden määrä aikaisempina vuosina, ammatilliseen koulutukseen vuonna 2020 kohdennettu lisärahoitus opettajien ja ohjaajien lisärekrytointiin, painopistealueita opetus- ja ohjausresurssien lisääminen, täysien opetuspäivien ja –viikkojen tarjoaminen sekä yksilölliseen opiskeluun tähtävien ratkaisuiden kehittäminen ja valtiolta saatu koronaviruksen negatiivisten vaikutusten hillitsemiseen koulutuksen järjestäjille kohdennettu lisärahoitus.

Vuonna 2020 valtio myönsi ammatillisen koulutuksen järjestäjille lisämäärärahaa

- opettajien ja ohjaajien lisärekrytointi
- opiskelijoiden opetuksen ja ohjauksen lisäämiseen
- koronaviruksen johdosta tapahtuneeseen etäopetukseen siirtymiseen
- opiskelijoiden oppimisen varmistamiseksi koronaviruksen vaikutuksen aikana.

Koronaviruksesta johtuva etäopetukseen siirtyminen toi koulutuksen järjestäjille haasteita, varsinkin sen nopeasta aikataulusta johtuen. Digitaalisten rooli korostui niin oppimisessa, opetuksessa kuin johtamisessakin. Koronan vuoksi ammatillisen koulutuksen järjestäjillä oli haasteena erityisen tuen opiskelijat ja toimialat, joissa etäopiskelua ja työelämässä oppimista on vaikeampi korvata.

Raahen koulutuskuntayhtymän positiivinen tulos on kuntayhtymän kokoon nähden samaa tasoa kuin muilla ammatillisen koulutuksen järjestäjillä. Ylijäämäisen tuloksen osalta on myös huomioitava, että opettajien ja ohjaajien lisärekrytointiin myönnetty lisärahoitus aiheuttaa kustannuksia tulevina vuosina. Positiivinen tulos kasvattaa kuntayhtymän taloudellista puskuri tulevaisuutta varten. Todennäköistä on, että kuntien ja kuntayhtymien valtionosuusrahoitusta joudutaan tasamaan tulevina vuosina valtion velkaantumisen hillitsemiseksi.

Toimintatuotot/toimintakulut

Toimintatuotot/toimintakuluilla kuvataan maksurahoituksen, kuten myynti- ja maksutuottojen, osuutta toimintamenoista. Raahen koulutuskuntayhtymässä tunnusluvun arvo oli 126 % ja se vahvistui 20 % edellisvuodesta.

Vuosikate/poistot (%)

Tunnusluku kuvaa vuosikatteen riittävyyttä poistoihin. Jos arvo on 100 %, kuntayhtymän tulorahoitus on riittävä. Vuoden 2020 tilinpäätöksessä koulutuskuntayhtymän *vuosikate/poistot* -luku on 233 %, ja vuosikate riittää poistojen kattamiseen. Tämä tarkoittaa sitä, että kuntayhtymän toimintapääomaa ei ole tarvinnut käyttää opetuspalvelujen tuotantovälineiden toimintakunnon ylläpitämiseksi.

Vuosikate, 1000 euroa/opiskelijavuosimäärä

Vuosikate, 1000 euroa/opiskelijavuosi- lukua on ollut käytössä mittarina ammatillisen koulutuksen rahoituksessa vasta vuodesta 2018 alkaen. Opiskelijavuosi on suorite, joka muodostuu 365 päivästä, joiden aikana opiskelija otetaan huomioon rahoituksen perusteena. *Vuosikate, 1000 euroa/opiskelijavuosi*- lukua kertoo, kuinka paljonko tulorahoitusta on käytettävissä yhtä opiskelijavuotta kohden. Raahen koulutuskuntayhtymän opiskelijakohtainen vuosikate oli noin 2 550,00 euroa. Summa nousi edellisestä vuodesta tuntuvasti noin 1 940,00 euroa.

1.4 Toiminnan rahoitus ja sen tunnusluvut

Raahen koulutuskuntayhtymän toiminnan rahoitus on esitetty taulukon 9 rahoituslaskelmassa ja rahoituksen riittävyttä kuvaavat tunnusluvut taulukossa 10.

Taulukko 9

RAHOITUSLASKELMA (1000 e)	2020	2019
<i>Toiminnan rahavirta</i>		
Vuosikate	2 693	669
Toiminnanrahavirta yht.	2 693	669
<i>Investointien rahavirta</i>		
Investointimenot	-359	-550
Rah.osuudet invest. menoihin	0	73
<i>Pysyvien vastaavien</i>		
hyödykkeiden luovutustulot	0	0
Investointien rahavirta yht.	-359	-477
Toiminnan ja invest. rahavirta	2 335	192
<i>Rahoituksen rahavirta</i>		
<i>Antolainojen muutokset</i>		
<i>Lainakannan muutokset</i>		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	-30	-60
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-173	-143
Lainakannan muutokset yht.	-203	-203
Oman pääoman muutokset	0	0
<i>Muut maksuvalmiuden muutokset</i>		
Toimeksiant.var.ja po:n muut.	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	-49	-70
Saamisten muutos	-118	-74
Korottomien velkojen muutos	229	37
Rahoituksen rahavirta	-140	-309
RAHAVAROJEN MUUTOS	2 194	-117
Rahavarat 31.12.	3 462	1 822
Rahavarat 1.1.	1 265	1 939

Taulukko 10

Rahoituslaskelman tunnusluvut	2 020	2019
<i>Toiminnan ja investointien rahavirran</i>		
kertymä 5 vuodelta, €	3 987	1 516
Investointien tulo-rahoitus, %	751 %	140 %
Laskennallinen lainanhoitokate	109,5	12,7
Kassan riittävyys, pv	117	58

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 31.12.2020 on viideltä edeltävältä vuodelta yhteensä noin 4 miljoona euroa. Tunnusluku parani edelliseltä vuodelta merkittävästi. Vuoden 2019 tilinpäätöksen rahavirtojen kertymä oli noin 1,5 euroa.

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. Raahen koulutuskuntayhtymän tulorahoitus oli vahva ja riitti hyvin (751 %) investointien kattamiseen vuonna 2020.

Laskennallinen lainanhoitokate

= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Laskennalliset lainanlyhennykset)

Tunnusluku kertoo lainanhoitoon käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Laskennallinen lainanhoitokate lasketaan kaavalla, jossa tuloslaskelman vuosikatteeseen lisätään korkokulut ja jossa saatu summa jaetaan korkokulujen ja laskennallisten lainanlyhennysten summalla. Laskennalliset lainanlyhennykset saadaan jakamalla taseen lainat kahdeksalla, mikä kuvaa oletettua jäljellä olevaa laina-aikaa. Lainoihin luetaan korollinen pitkäaikainen ja lyhytaikainen laina.

Raahen koulutuskuntayhtymän lainanhoitokate oli vuonna 2020 erinomainen.

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. Raahen koulutuskuntayhtymän maksuvalmius nousi vuonna 2020 edellisvuoden 58 päivästä 117 päivään. Nousu oli merkittävä ja luku 117 päivää kertoo kuntayhtymän maksuvalmiuden olevan erinomainen.

1.5 Rahoitusasema ja sen muutokset

Tase kertoo kuntayhtymän varallisuuden, velat ja oman pääoman tilikauden viimeisenä päivänä 31.12.2020. 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 päättäneen tilikauden 2020 ja tilikauden 2019 taseet on esitetty taulukossa 11.

Taulukko 11

T A S E (1 000 e)	2020	2019
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
2. Muut pitkävaikuttiset meno	44	74
Aineettomat hyödykkeet yht.	44	74
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	191	191
2. Rakennukset	6 598	6 920
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	216	181
4. Koneet ja kalusto	792	857
5. Muut aineelliset hyödykkeet	0	0
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	11	11
Aineelliset hyödykkeet yht	7 808	8 160
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	248	664
Sijoitukset yhteensä	248	664
	0	0
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	8 100	8 898
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahj.rahastojen erityiskatt	38	39
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	38	39
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
2. Keskenkäiset tuotteet	198	150
Vaihto-omaisuus yhteensä	198	150
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	67	70
2. Lainasaamiset	0	0
3. Muut saamiset	751	630
Lyhytaikaiset saamiset yht.	818	700
Saamiset yhteensä	818	700
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	737	739
Rahoitusarvopaperit yht.	737	739
	0	0
Rahat ja pankkisaamiset	0	0
Rahat ja pankkisaamiset yht.	3 462	1 265
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	5 215	2 854
VASTAAVAA YHTEENSÄ	13 353	11 792

Taulukko 11

T A S E (1 000 e)	2020	2019
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	3 271	3 337
V Tilikauden yli/alijäämä	1 559	-66
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	11 004	9 446
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	209	232
POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT	209	232
PAKOLLISET VARAUKSET		
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	53	54
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	53	54
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen	0	0
2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	0	173
Pitkäaikainen vieras po. yht.	0	173
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	173	203
5. Saadut ennakot	0	2
6. Ostovelat	727	654
7. Muut velat	4	1
8. Siirtovelat	1 183	1 028
Lyhytaikainen vieras po. yht.	2 087	1 888
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	2 087	2 061
VASTATTAVAA	13 353	11 792

Taseen tunnusluvut, jotka ilmaisevat vakavaraisuutta, rahoitusvarallisuutta ja velkaantuneisuutta, ovat kehittyneet tilinpäätösvuonna 2020 taulukon 12 mukaisesti.

Taulukko 12

TASEEN TUNNUSLUVUT	2020	2019
Omavaraisuusaste, %	84 %	82 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	16 %	18 %
Kertynyt ylijäämä (alijäämä) (1 000e)	3 271	3 337
Lainat ja vuokravastuut 31.12 (1 000 e)	173	379
Lainakanta 31.12. (1 000e)	173	376

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 84 % parani hieman edellisen vuoden tasosta. Kuntayhtymän omavaraisuusaste on vahvistunut viime vuosina.

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. Suhteellisen velkaantuneisuusasteen tunnuslukua voidaan pitää hyvänä, kun luku on alle 40 %. Raahen koulutuskuntayhtymässä suhteellinen velkaantuneisuus aleni edellisvuodesta 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 laski hieman edellisvuoden tasosta, koska edellinen tilinpäätös vuosi oli alijäämäinen.

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 noin 206 000 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 2 131 687 euroa on sama kuin rahavarojen ja muiden maksuvalmiuden muutosten erotus.

Taulukko 13

KUNTYHTYMÄN KOKONAISTULOT JA -MENOT 2020				
TULOT			MENOT	
Toiminta			Toiminta	
Toimintatuotot	12 950 451		Toimintakulut	10 253 297
			- valmistus omaan käyttöön	
Korkotuotot			Korkokulut	3 297
Muut rahoitustuotot	379		Muut rahoituskulut	971
Satunnaiset tuotot			Satunnaiset kulut	
Tulosrahoituksen korjaukset			Tulosrahoituksen korjaukset	
- pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot			Pakollisten varausten muutos	
			- pakollisten varausten lis (+) väh (-)	
Investoinnit			- pysyvien vastaavien hyödykk. luovutustappiot	
Rahoitusosuudet investointeihin	0		Investoinnit	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0		Investointimenot	358 722
Rahoitustoiminta			Rahoitustoiminta	
Antolainasaamisten vähennykset			Antolainasaamisten lisäykset	
Lyhytaikaisten lainojen lisäys			Lyhytaikaisten lainojen vähennys	30 000
Pitkäaikaisten lainojen lisäys			Pitkäaikaisten lainojen vähennys	172 856
Oman pääoma lisäykset			Oman pääoman vähennykset	
Kokonaistulot yhteensä	12 950 830		Kokonaismenot yhteensä	10 819 143
Täsmäytys				
Kokonaistulot - kokonaismenot	2 131 687			
Muut maksuvalmiuden muutokset - rahavarojen muutos	-2 131 687			
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

Raahan koulutuskuntayhtymän tulos vuodelta 2020 on 1 536 056,63 euroa ylijäämäinen. Poistoeron purkamisen jälkeen Raahan koulutuskuntayhtymän tilikauden ylijäämä on 1 558 593,64 euroa. Alijäämä kirjataan yli-/alijäämätilille.

2 Talousarvion toteutuminen

Kuntayhtymien toiminnassa ja taloudenhoidossa noudatetaan talousarviota (kuntaL 65. ja 86 §). Tilinpäätöksen 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 2020

2.1.1 Raahen ammattiopisto

TOIMINTASUUNNITELMAN TAVOITTEET VUODELLE 2020	TOIMINTASUUNNITELMAN TOTEUMA VUONNA 2020
<p><i>Opisto tarjoaa opiskelijoille hyvät ja monipuoliset opiskelumahdollisuudet sekä kehittää opetusta ja sen laatua ja vaikuttavuutta jatkuvasti. Lisäksi seurataan opiskelijoiden keskeyttämistä, työllistymistä ja jatko-opintoihin sijoittumista Opetushallituksen tuloksellisuusrahoituksen vaikuttavuusmittarista sekä Tilastokeskuksen tilastoista.</i></p> <p>Opiskelijoiden työllistyminen ja jatko-opintoihin sijoittuminen on vähintään 75 %.</p> <p>Keskeyttämisprosentti on korkeintaan 8 %.</p> <p>Kaksoistutkintoa opiskelee vähintään 10 opiskelijaa.</p> <p>ARVO-asiakas palaute yli 4,3 (asteikko 1 – 5)</p>	<p>Tilastokeskuksen raportin mukaan vuonna 2015–2018 valmistuneista oli työllistynyt 59%, työllisiä opiskelijoita oli 9% ja päätoimisia opiskelijoita 7% ja työttömiä 18%. Yhteensä työllistyneitä tai jatko-opintoihin suunnanneita opiskelijoita oli 75%.</p> <p>Keskeyttämisprosentti oli 8,1 %.</p> <p>Kaksoistutkintoa opiskeli 12 opiskelijaa.</p> <p>Kuntayhtymän kokonaispalautteena ARVO-asiakas palaute oli aloittaneiden opiskelijoiden osalta 4,3% ja päättävien opiskelijoiden osalta 4,1%. Raahen ammattiopiston viimeisin tilastoitu opiskelijapalautekysely antoi opistokohtaisesti seuraavat tulokset: opiskelijapalautteiden keskiarvo oli aloituskyselyn osalta 4,2 ja päättökyselyn osalta 4,1.</p>

<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>Koulutuskuntayhtymässä toteutettiin vuoden 2018 - 2019 laajat henkilöstövalmennukset, jossa osamista kehitettiin reformin kannalta merkittävässä toiminnossa. Vuoden 2020 – 2021 koulutukset on painotettu substanssiosaamisen sekä digi- ja verkopedagogiikan osaamisen kehittämiseen. Lisäksi järjestettiin koko henkilökunnan yhteisiä koulutus-/kehittämistilaisuuksia sekä tukihenkilöstölle mm. järjestelmäkoulutuksia. Henkilöstön koulutusmenojen osuus oli vuonna 2020 noin 0,6 % henkilöstömenoista.</p> <p>Muodollinen pätevyys oli 82 %:lla opettajista (koko kuntayhtymä 86 %).</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 110 % eli opiskelijavuositavoite on 670.</p> <p>Henkilökunnan (henkilötyövuosien) määrä suhteutetaan opiskelijamäärään, jolloin se on korkeintaan 0,14.</p> <p>Muuta ammatillista koulutusta järjestetään alueen tarpeiden mukaan (Raahen Osaamiskeskus Oy)</p>	<p>Vuoden 2020 opiskelijakohtaiset kustannukset olivat 9 427 euroa.</p> <p>Täyttöaste oli toimintavuoden aikana n. 89 %. Opiskelijavuosien kertymä oli yhteensä 590,04.</p> <p>Henkilöstöä oli 0,13/opiskelija.</p> <p>Muu ammatillinen koulutus järjestettiin alueen tarpeiden mukaan (Raahen Osaamiskeskus Oy)</p>

<p>Kansainvälistymisen tavoitteet</p> <p>Otetaan huomioon kv-toiminnassa kuntayhtymälle Erasmus+-ohjelmalle vuosille 2016 – 2020 myönnetty akkreditointi.</p> <p>Strategian mukaisesti liikkuvuuksia on kaudella 2016-2020 opiskelijoilla 260 ja henkilökunnalla 84 (koko kuntayhtymän tasolla). Työssäoppimassa ja ulkomailla opiskelemissa on 30 – 40 opiskelijaa lukuvuosittain. Asiantuntijaliikkuvuuteen osallistuu 5 – 10 opettajaa 1 – 2 viikon vaihtojaksolla.</p> <p>Tiivistetään yhteistyötä Raahen alueen yrityksiin.</p> <p>Vahvistetaan ja laajennetaan oppilaitoksen eurooppalaista yhteistyöverkostoa.</p> <p>Varaudutaan teollisten investointien mm. 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 jatkaminen.</p>	<p>Käynnissä ajalle 1.1.2016 - 31.12.2020 myönnetty Vet Mobility Charter. Kv-toiminnan akkreditoinnin ansiosta liikkuvuusrahoitusta saatiin kevenetyllä hakumenettelyllä ammatillisen koulutuksen liikkuvuushankkeiden (KA1) hakukierroksilla vuosina 2016 - 2020.</p> <p>Haettiin akkreditointia Brahelle vuosille 2021 - 2027 ja samalla laadittiin Erasmus –suunnitelma.</p> <p>Koronapandemian vuoksi liikkuvuustoiminta jouduttiin keskeyttämään ja suunnitellut vaihtojaksot peruuttamaan maaliskuussa 2020, jonka vuoksi liikkuvuusmäärät ovat aiempia vuosia pienemmät. Kv-vaihdossa oli Raahen ammattiopistolta 14 opiskelijaa v. 2020 ja vaihdot olivat kestoltaan 2–4 viikkoa. Asiantuntijaliikkuvuusjaksolla oli v. 2020 3 henkilöä 3-7 päivän jaksolla.</p> <p>Jatkettiin yhteistyötä Raahen seudun yrityspalveluiden kanssa selvittämällä ja suunnittelemalla paikallisen yrityselämän kansainvälistymismahdollisuuksia</p> <p>Uusien KA2 –hankkeiden myötä saatu lisää yhteistyökumppaneita Euroopasta.</p> <p>Kansainvälistä työkokemusta arvostetaan ja hyvä kielitaito on etuna kansainvälisillä työpaikoilla työskennellessä.</p> <p>Kansainvälisyystoiminta on mahdollista kaikilla aloilla ja toiminnassa otetaan huomioon myös erityistä tukea opinnoissaan tarvitsevat opiskelijat.</p> <p>Kotikansainvälistymistä on tuettu osallistumalla kumppaneina ulkomaisiin KA1-, KA2- ja KA3-hankkeisiin sekä Nordplus Junior hankkeeseen. Brahessa on käytössä teemakuukaudet, huhtikuun teemana kulttuuri ja kansainvälisyys, jolloin kv-toiminta enemmän esillä koulun arjessa. Digitaaliteknikan ja sosiaalisen median käyttöä on lisätty kv-toiminnassa. Itslearning -ympäristöä käytettiin hyödyksi valmennuksessa ja ohjauksessa.</p> <p>Kv- ja digi-tiimit yhdistyivät peda-tiimiksi.</p>
---	---

2.1.2 Lybeckerin opisto

TOIMINTASUUNNITELMAN TAVOITTEET VUODELLE 2020	TOIMINTASUUNNITELMAN TOTEUTUMA VUONNA 2020
<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 ja jatko-opintoihin sijoittuminen on yhteensä vähintään 75 %.</p> <p>Keskeyttämisprosentti on korkeintaan 8 %.</p> <p>Kaksoistutkintoa opiskelee vähintään 10 opiskelijaa.</p> <p>ARVO-asiakaspalaute yli 4,3 (asteikko 1 – 5)</p>	<p>Tilastokeskuksen raportin mukaan vuonna 2015–2018 valmistuneista oli työllistynyt 34%, työllisiä opiskelijoita oli 7% ja päätoimisia opiskelijoita 21% ja työttömiä 27%. Yhteensä työllistyneitä tai jatko-opintoihin suunnanneita opiskelijoita oli 62%.</p> <p>Keskeyttämisprosentti oli 7,3 %.</p> <p>Kaksoistutkintoa opiskeli 12 opiskelijaa.</p> <p>Kuntayhtymän kokonaispalautteena ARVO-asiakaspalaute oli aloittaneiden opiskelijoiden osalta 4,3 ja päättävien opiskelijoiden osalta 4,1. Lybeckerin opiston viimeisin tilastoitu opiskelijapalautekysely antoi opistokohtaisesti seuraavat tulokset: opiskelijapalautteiden keskiarvo oli aloituskyselyn osalta 4,4 ja päättökyselyn osalta 4,3.</p>
<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 3 %.</p> <p>Päätoimisten opettajien muodollinen pätevyys on vähintään 90 %.</p>	<p>Koulutuskuntayhtymässä toteutettiin vuoden 2018 - 2019 laajat henkilöstövalmennukset, jossa osamista kehitettiin reformin kannalta merkittävässä toiminnoissa. Vuoden 2020 – 2021 koulutukset on painotettu substanssiosaamisen sekä digi- ja verkopedagogiikan osaamisen kehittämiseen. Lisäksi järjestettiin koko henkilökunnan yhteisiä koulutustilaisuuksia sekä tukihenkilöstölle mm. järjestelmäkoulutuksia. Henkilöstön koulutusmenojen osuus oli vuonna 2020 noin 0,3 % henkilöstömenoista.</p> <p>Muodollinen kelpoisuus oli 87 %: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 110 % eli opiskelijavuositavoite on 285.</p> <p>Henkilökunnan (henkilötyövuosien) määrä suhteutetaan opiskelijamäärään, jolloin se on korkeintaan 0,12.</p> <p>Muuta ammatillista koulutusta järjestetään alueen tarpeiden mukaan (Raahen Osaamiskeskus Oy)</p>	<p>Vuoden 2020 opiskelijakohtaiset kustannukset olivat 7 310 euroa.</p> <p>Täyttöaste oli toimintavuoden aikana n. 93 %. Opiskelijavuositavoite oli yhteensä n. 264,5.</p> <p>Henkilöstöä oli 0,11/opiskelija.</p> <p>Muu ammatillinen koulutus järjestettiin alueen tarpeiden mukaan (Raahen Osaamiskeskus Oy).</p>
<p><i>Kansainvälistymisen tavoitteet</i></p> <p>Työssäoppimassa ja ulkomailla opiskelemissa on 20 opiskelijaa lukuvuosittain. Asiantuntijaliikkuvuuteen osallistuu 1-3 opettajaa ja lisäksi hanke-työhön kansallisesti ja kansainvälisesti.</p> <p>Varaudutaan teollisten investointien mm. Pyhäjölle 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>Koronapandemian vuoksi liikkuvuustoiminta jouduttiin keskeyttämään ja suunnitellut vaihtojaksot peruuttamaan maaliskuussa 2020, jonka vuoksi liikkuvuusmäärät ovat aiempia vuosia pienemmät. Kv-vaihdossa oli 7 opiskelijaa v.2020. Asiantuntijaliikkuvuusjaksolla oli v.2020 2 henkilöä. Strategian mukaan liikkuvuus pidetään asetetulla tasolla lähivuosina.</p> <p>Kansainvälistä työkokemusta arvostetaan ja hyvä kielitaito on etuna kansainvälisillä työpaikoilla työskennellessä.</p> <p>Kansainvälisyystoiminta on mahdollista kaikilla aloilla ja toiminnassa otetaan huomioon myös erityistä tukea opinnoissaan tarvitsevat opiskelijat.</p> <p>Brahessa on käytössä teemakuukaudet, huhtikuun teemana kulttuuri ja kansainvälisyys, jolloin kv-toiminta enemmän esillä koulun arjessa. Digitaalitekniikan ja sosiaalisen median käyttöä on lisätty kv-toiminnassa. Itslearning -ympäristöä käytettiin hyödyksi valmennuksessa ja ohjauksessa.</p> <p>Lybeckerin opisto oli vuonna 2020 mukana useassa kansainvälisessä Erasmus+ opiskelija- ja asiantuntijaliikkuvuus-hankkeessa sekä Nordplus Junior -kansainvälisyyshankkeessa.</p>

Oppilaitoksella on yhteydet useaan eurooppalaiseen alan oppilaitokseen.	Kv- ja digi-tiimit yhdistyivät peda-tiimiksi.
Koulutuskeskus Brahen kv-toiminnan sisäisen kehittämistiimin jatkaminen.	

2.1.3 Ruukin maaseutuopisto

TOIMINTASUUNNITELMAN TAVOITTEET VUOSILLE 2020	TOIMINTASUUNNITELMAN TOTEUMA VUONNA 2020
<p><i>Opisto tarjoaa opiskelijoille hyvät ja monipuoliset opiskelumahdollisuudet sekä kehittää opetusta ja sen laatua ja vaikuttavuutta jatkuvasti. Lisäksi opistossa seurataan opiskelijoiden keskeyttämistä, työllistymistä ja jatko-opintoihin sijoittumista Opetushallituksen rahoituksen vaikuttavuusmittarista sekä Tilastokeskuksen tilastoista.</i></p> <p>Opiskelijoiden työllistyminen ja jatko-opintoihin sijoittuminen on vähintään 80 %.</p> <p>Keskeyttämisprosentti on korkeintaan 10 %.</p> <p>Kaksoistutkintoa opiskelee vähintään 5 opiskelija/vuosikurssi.</p> <p>ARVO-asiakaspalaute yli 4,3 (asteikko 1 – 5)</p>	<p>Tilastokeskuksen raportin mukaan vuonna 2015–2018 valmistuneista oli työllistynyt 61%, työllisiä opiskelijoita oli 13% ja päätoimisia opiskelijoita 9% ja työttömiä 10%. Yhteensä työllistyneitä tai jatko-opintoihin suunnanneita opiskelijoita oli 83%.</p> <p>Keskeyttämisprosentti oli keskimäärin 20%</p> <p>Kaksoistutkintoa opiskeli 9 opiskelijaa.</p> <p>Kuntayhtymän kokonaispalautteen ARVO-asiakaspalaute oli aloittaneiden opiskelijoiden osalta 4,3 ja päättävien opiskelijoiden osalta 4,1. Ruukin maaseutuopiston viimeisin tilastoitu opiskelijapalautekysely antoi opistokohtaisesti seuraavat tulokset: opiskelijapalautteiden keskiarvo oli aloituskyselyn osalta 4,3 ja päättökyselyn osalta 4,3.</p>

<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>Muodollinen kelpoisuus on vähintään 90 %:lla päätöimisistä opettajista.</p>	<p>Koulutuskuntayhtymässä toteutettiin vuoden 2018 - 2019 laajat henkilöstövalmennukset, jossa osaamista kehitettiin reformin kannalta merkittävässä toiminnoissa. Vuoden 2020 – 2021 koulutukset on painotettu substanssiosaamisen sekä digi- ja verkopedagogiikan osaamisen kehittämiseen. Lisäksi järjestettiin koko henkilökunnan yhteisiä koulutustilaisuuksia sekä tukihenkilöstölle mm. järjestelmäkoulutuksia. Henkilöstön koulutusmenojen osuus oli vuonna 2020 noin 1,1 % henkilöstömenoista.</p> <p>Muodollinen kelpoisuus oli 90 % päätöimisistä opettajista.</p>
<p><i>Kansainvälistymisen tavoitteet</i></p> <p>Työssäoppimassa ja ulkomailla opiskelemissa on 5 opiskelijaa lukuvuosittain. Asiantuntijaliikkuvuuteen osallistuu 1 – 3 opettajaa ja lisäksi hanketyöhön kansallisesti ja kansainvälisesti.</p> <p>Oppilaitoksella on yhteistyötä vuosittain vähintään yhteen alan eurooppalaiseen oppilaitokseen.</p> <p>Varaudutaan teollisten investointien mm. 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>Koronapandemian vuoksi liikkuvuustoiminta jouduttiin keskeyttämään ja suunnitellut vaihtojaksot peruuttamaan maaliskuussa 2020, jonka vuoksi liikkuvuusmäärät ovat aiempia vuosia pienemmät. Kv-vaihdossa oli 1 opiskelija v.2020 pitkässä vaihdossa ja ei yhtään opiskelijaa lyhyessä vaihdossa. Asiantuntijaliikkuvuuksia ei toteutunut.</p> <p>Ruukin maaseutuopisto on osatoteuttajana 9/2020 käynnistyneessä Erasmus+/KA2 -hankkeessa “Farmers for future”. Hankeessa mukana organisaatiot Brahen lisäksi Italiasta, Kreikasta, Liettuasta, Romaniasta ja Portugalista.</p> <p>Kansainvälistä työkokemusta arvostetaan ja hyvä kielitaito on etuna kansainvälisillä työpaikoilla työskennellessä.</p> <p>Kansainvälisyystoiminta on mahdollista kaikilla aloilla ja toiminnassa otetaan huomioon myös erityistä tukea opinnoissaan tarvitsevat opiskelijat.</p>

<p>Korostetaan kotikansainvälistymistä ja uutta teknologiaa</p> <p>Koulutuskeskus Brahen kv-toiminnan sisäisen kehittämistiimin jatkaminen.</p>	<p>Brahessa on käytössä teemakuukaudet, huhtikuun teemana kulttuuri ja kansainvälisyys, jolloin kv-toiminta enemmän esillä koulun arjessa. Digitaalitekniikan ja sosiaalisen median käyttöä on lisätty kv-toiminnassa. Itslearning -ympäristöä käytettiin hyödyksi valmennuksessa ja ohjauksessa.</p> <p>Kv- ja digi-tiimit yhdistyivät peda-tiimiksi.</p>
---	--

2.2. Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen v.2020

- 1) Käyttötalousmenot sopeutetaan valtionosuusrahoituksen ja kuntayhtymän omien tulojen tasolle. Valtionosuuteen oikeuttamattomaan hanke- ja kehittämistoimintaan sekä palvelutoimintaan voidaan hakea rahoitustukea elinkeinoelämältä ja jäsenkunnilta.

Tavoite toteutui ja käyttötalousmenot sopeutettiin valtionosuusrahoituksen ja kuntayhtymän omien tulojen tasolle eikä jäsenkunnilta ole pyydetty rahoitusta kuntayhtymän käyttötalousmenojen kattamiseksi. Hanke- ja kehittämistoiminnassa on tehty tarvittaessa yhteistyötä elinkeinoelämän ja jäsenkuntien kanssa.

- 2) Kuntayhtymällä on täyttöaste noin 110 % järjestämisluvan opiskelijavuosimäärästä.

Opiskelijavuosia kertyi 31.12.2020 mennessä yhteensä 1 057 otv. Tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä toteutui (1 047 ov) 101%.

- 3) Oppilaitosten henkilöstö suhteutetaan niiden taloudelliseen tilanteeseen ja opiskelijamäärään.

Kuntayhtymän henkilöstömäärää sopeutettiin vastaamaan opiskelijamääriä ja valtionosuusrahoitusta. Koulutuskuntayhtymän henkilöstömäärä oli vuonna 2020 130 henkilö, joista vakinaisia oli 84 ja määräaikaisia 46. Lisäksi kuntayhtymässä työskenteli 9 sivutoimista tuntiopettajaa.

- 4) Kuntayhtymän tulorahoitus kattaa toiminnan menot talousarviovuonna 2020 ja talouden suunnitteluvuosina 2021 sekä 2022.

Kuntayhtymän tulorahoitus kattoi toiminnan menot talousarviovuonna 2020 ja talouden suunnitteluvuosina 2021 ja 2022.

- 5) Oppilaitosten kiinteistöjen kunnosta huolehditaan hallituilla vuosi- ja peruskorjauksilla niin, että niiden tekninen- ja toiminnallinen taso ei laske. Kiinteistöjen huoltoja korjaustyöt tehdään ensisijaisesti oppilaitosten omana opiskelijatyönä. Oppilaitosten osastoille hankitaan täydennyskalustoa maltillisesti. Talous- ja toimintasuunnitelmassa on suunnitelma vuosien 2020 – 2022 investoinneista, kuten rakennusten vuosihuollosta, perusparannuksesta ja oppilaitosten osastojen täydennyskalustohankinnoista.

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. Opiskelijatyöpanoksella oli huomattava merkitys peruskorjaus- ja perusparannusinvestointien toteuttamisessa. Oppilaitosten osastoille on hankittu täydennyskalustoa maltillisesti, talous- ja toimintasuunnitelman vuosien 2020 – 2022 mukaisesti.

- 6) Ammattiopistoissa kehitetään maksullista palvelutoimintaa tulorahoituksen vahvistamiseksi.

Koronavuodesta johtuen maksullisen palvelutoiminnan osuus heikkeni. Toiminnan kehittämistyötä on tehty toimintavuoden aikana. Tilanteen odotetaan palaavaan normaalille tasolle korona-ajan jälkeen.

Vuoden 2020 talousarviossa on esitetty kuntayhtymän taloudelliset tavoitteet. Niiden toteutumisista kuvataan taulukossa 14:

Taulukko 14

Taloustavoitteet 2020	Mittari	Tavoite	Toteuma
Tulo- ja menorakenne:			
Tulorahoituksen riittävyys kt-menoihin	Vuosikate, milj. e	> 0,8 milj. €	2,7 milj. €
Lainamäärä	Lainanhoitokate (laskennallinen)	> 2	109,5
Investoinnit	Investointien tulorahoitus, %	75	140 %
	Vuosikate, % poistoista	> 100 %	233 %
Tavara- ja palveluhankintojen arvo	Hankinnat/toimintakulut, %	< 30 %	29 %
Rahoitusasema:			
Vakavaraisuus	Omavaraisuusaste, %	> 80	84
Vieraan pääoman suhde tulorahoitukseen	Suhteellinen velkaantuneisuus, %	< 22	16
Maksuvalmius	Kassan riittävyys, pv	> 25	117
Tulo- ja menorakenne			
Muun toiminnan osuus tulorahoituksesta	Muut toimintatuotot/myyntituotot, %	> 6,5	2,5
Henkilöstö:			
	Opiskelijavuosiin suhteutettuina		
RAO		0,14	0,13
Lybecker		0,12	0,11
Rmo		0,20	0,12

2.3 Käyttötalouden toteutuminen tulosalueittain

Seuraavissa taulukoissa 15, 16, 17, 18 19 on vertailtu vuoden 2020 talousarviota ja tilinpäätöstä yksiköittäin. Vertailuissa on mukana kuntayhtymän sisäiset tulot ja menot.

Taulukko 15

Kuntayhtymän hallinto 2020	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
TOIMINTATUOTOT				
Muut toimintatuotot	5 000,00	2 993,25	2 006,75	59,90
	5 000,00	2 993,25	2 006,75	59,90
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-406 368,00	-346 750,80	-59 617,20	85,30
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-67 740,00	-53 732,03	-14 007,97	79,30
Muut henkilösivukulut	-15 420,00	-14 937,35	-482,65	96,90
Palvelujen ostot	-237 850,00	-215 748,77	-22 101,23	90,70
Aineet,tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-174 568,00	-192 887,67	18 319,67	110,50
Avustukset	0,00	-300,00	300,00	0,00
Muut toimintakulut	-61 400,00	-33 548,97	-27 851,03	54,60
TOIMINTAKATE	-958 346,00	-854 912,34	-103 433,66	89,20
Rahoitustuotot ja -kulut				
VYÖRYTYSTULOT	958 346,00	854 912,34	103 433,66	89,20
VUOSIKATE	0,00	0,00	0,00	0,00
Poistot ja arvonalentumiset				
Arvonalentumiset	0,00	-417 002,00	417 002,00	0,00
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	-417 002,00	417 002,00	0,00

Taulukko 16

Raahan ammattiopisto 2020	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	5 779 162,00	6 174 351,23	-395 189,23	106,80
Maksutuotot	4 000,00	6 247,28	-2 247,28	156,20
Tuet ja avustukset	632 203,00	564 713,46	67 489,54	89,30
Muut toimintatuotot	95 300,00	181 690,05	-86 390,05	190,70
	6 510 665,00	6 927 002,02	-416 337,02	106,40
Valmistus omaan käyttöön	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00
	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-3 035 532,00	-2 997 825,33	-37 706,67	98,80
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-647 630,00	-633 312,41	-14 317,59	97,80
Muut henkilösivukulut	-114 950,00	-68 608,45	-46 341,55	59,70
Palvelujen ostot	-1 040 012,00	-697 501,57	-342 510,43	67,10
Aineet,tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-847 780,00	-784 241,94	-63 538,06	92,50
Avustukset	0,00	-26,32	26,32	0,00
Muut toimintakulut	-237 989,00	-402 285,98	164 296,98	169,00
TOIMINTAKATE	596 772,00	1 343 200,02	-746 428,02	225,10
Rahoitustuotot ja -kulut				
VYÖRYTYSTULOT	3 144,00	2 019,80	1 124,20	64,20
VYÖRYTYSMENOT	-605 668,00	-529 618,41	-76 049,59	87,40
VUOSIKATE	-5 752,00	815 601,41	-821 353,41	-14 179,40
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-424 500,00	-401 161,02	-23 338,98	94,50
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	-430 252,00	414 440,39	-844 692,39	-96,30

Taulukko 17

Lybeckerin opisto 2020	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
TULOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	2 452 386,00	2 871 533,00	-419 147,00	117,10
Maksutuotot	0,00	14 098,61	-14 098,61	0,00
Tuet ja avustukset	85 417,00	78 972,59	6 444,41	92,50
Muut toimintatuotot	9 200,00	54 856,25	-45 656,25	596,30
	2 547 003,00	3 019 460,45	-472 457,45	118,50
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-1 106 945,00	-1 015 096,30	-91 848,70	91,70
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-241 940,00	-219 308,91	-22 631,09	90,60
Muut henkilösivukulut	-41 290,00	-29 372,72	-11 917,28	71,10
Palvelujen ostot	-256 617,00	-229 851,83	-26 765,17	89,60
Aineet,tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-170 700,00	-140 285,40	-30 414,60	82,20
Muut toimintakulut	-107 800,00	-118 965,01	11 165,01	110,40
TOIMINTAKATE	621 711,00	1 266 580,28	-644 869,28	203,70
Rahoitustuotot ja -kulut				
VYÖRYTYSTULOT	1 114,00	760,79	353,21	68,30
VYÖRYTYSMENOT	-214 607,00	-199 487,00	-15 120,00	93,00
VUOSIKATE	408 218,00	1 067 854,07	-659 636,07	261,60
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-170 300,00	-165 736,43	-4 563,57	97,30
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	237 918,00	902 117,64	-664 199,64	379,20
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALI- JÄÄMÄ)	237 918,00	902 117,64	-664 199,64	379,20

Taulukko 18

Ruukin maaseutuopisto 2020	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
TULOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	2 336 437,00	2 562 568,84	-226 131,84	109,70
Tuet ja avustukset	44 812,00	50 735,22	-5 923,22	113,20
Muut toimintatuotot	72 500,00	179 394,63	-106 894,63	247,40
	2 453 749,00	2 792 698,69	-338 949,69	113,80
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-933 796,00	-868 902,56	-64 893,44	93,10
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-200 190,00	-190 179,18	-10 010,82	95,00
Muut henkilösivukulut	-34 920,00	-18 465,81	-16 454,19	52,90
Palvelujen ostot	-368 930,00	-321 184,81	-47 745,19	87,10
Aineet,tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-351 620,00	-385 372,20	33 752,20	109,60
Muut toimintakulut	-61 630,00	-43 018,66	-18 611,34	69,80
TOIMINTAKATE	502 663,00	965 575,47	-462 912,47	192,10
Rahoitustuotot ja -kulut				
VYÖRYTYSTULOT	743,00	492,28	250,72	66,30
VYÖRYTYSMENOT	-143 072,00	-129 079,80	-13 992,20	90,20
VUOSIKATE	360 334,00	836 987,95	-476 653,95	232,30
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-168 000,00	-173 308,99	5 308,99	103,20
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	192 334,00	663 678,96	-471 344,96	345,10
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALI- JÄÄMÄ)	192 334,00	663 678,96	-471 344,96	345,10

Taulukko 19

RAHOITUSLASKELMA 2020	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Ero %
KUNTAYHTYMÄ				
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	762 800,00	2 693 265,07	-1 930 465,07	353,10
Toiminnanrahavirta yht.	762 800,00	2 693 265,07	-1 930 465,07	353,10
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-869 500,00	-358 721,83	-510 778,17	41,30
Pysyvien vastaavien				
Investointien rahavirta yht.	-869 500,00	-358 721,83	-510 778,17	41,30
Toiminnan ja invest. rahavirta	-106 700,00	2 334 543,24	-2 441 243,24	-2 188,00
Rahoituksen rahavirta				
Antolainojen muutokset				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	0,00	-30 000,00	30 000,00	0,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00	-172 856,00	172 856,00	0,00
Lainakannan muutokset yht.	0,00	-202 856,00	202 856,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiant.var.ja po:n muut.	0,00	0,00	0,00	0,00
Vaihto-omaisuuden muutos	0,00	-48 572,98	48 572,98	0,00
Saamisten muutos	0,00	-117 690,86	117 690,86	0,00
Korottomien velkojen muutos	0,00	228 892,27	-228 892,27	0,00
Rahoituksen rahavirta	0,00	-140 227,57	140 227,57	0,00
RAHAVAROJEN MUUTOS	-106 700,00	2 194 315,67	-2 301 015,67	-2 056,50
RAHAVAROJEN MUUTOS	0,00	-2 194 315,67	2 194 315,67	0,00

2.4 Kuntayhtymän talouden toteutuminen

Koulutuskuntayhtymän vuoden toimintatuotot ja toimintakulut eivät toteutuneet talousarvion mukaisesti. Tulot toteutuivat 1 235 684,91 euroa arvioitua suurempina ja menot -114 299,62 euroa arvioitua alhaisempina. Tilikauden tulos ennen poistoeron lisäystä oli 1 536 056,63 euroa ylijäämäinen. Koko kuntayhtymän käyttötalouden toteuma on esitetty taulukossa 20.

Taulukko 20

Koulutuskuntayhtymä yhteensä 2020	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
TUOSLASKELMA (sis. sisäiset erät)				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	10 567 985,00	11 608 453,07	1 040 468,07	109,85
Maksutuotot	4 000,00	20 345,89	16 345,89	508,65
Tuet ja avustukset	982 432,00	924 368,77	-58 063,23	94,09
Muut toimintatuotot	182 000,00	418 934,18	236 934,18	230,18
	11 736 417,00	12 972 101,91	1 235 684,91	110,53
Valmistus omaan käyttöön	10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-5 582 641,00	-5 360 813,19	180 903,18	96,76
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-1 174 350,00	-1 125 389,45	48 960,55	95,83
Muut henkilösivukulut	-210 430,00	-177 889,36	73 465,27	65,09
Palvelujen ostot	-1 914 109,00	-1 483 645,57	431 082,02	77,48
Aineet, tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-1 609 968,00	-1 521 084,21	88 883,79	94,48
Avustukset	0,00	-326,32	-326,32	
Muut toimintakulut	-492 119,00	-426 825,44	-114 299,62	123,23
TOIMINTAKATE	762 800,00	2 697 153,78	1 934 353,78	353,59
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot	0,00	379,15	379,15	
Korkokulut	0,00	-3 296,94	-3 296,94	
Muut rahoituskulut	0,00	-970,92	-970,92	
VUOSIKATE	762 800,00	2 693 265,07	1 930 465,07	353,08
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-762 800,00	-740 206,44	22 593,56	97,04
Arvonalentumiset	0,00	-417 002,00	-417 002,00	
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	1 536 056,63	1 536 056,63	
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	0,00	22 537,01	22 537,01	
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	0,00	1 558 593,64	1 558 593,64	

2.5 Investointien toteutuminen

Raahen koulutuskuntayhtymän investointien toteuma vuodelta 2020 on esitetty taulukossa 21. Kuntayhtymän investoinnit toteutuivat vuonna 2020 ainoastaan 70 %.

Taulukko 21

Koulutuskuntayhtymä yhteensä (2020)	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
<i>Investoinnit rakennukset (netto)</i>				
Koulurakennukset/Rao	-162 000,00	-8 968,89	-153 031,11	5,54
Koulurakennukset Lyb	-92 000,00	-19 274,19	-72 725,81	20,95
Muut rakennukset Rmo	-60 000,00	-3 629,03	-56 370,97	6,05
Muut kiinteät rak. ja laitteet	0,00	-48 900,93	48 900,93	-100,00
Investoinnit yht.	-314 000,00	-80 773,04	-233 226,96	25,72
<i>Irtain ja aineeton käyttöön.(netto)</i>				
Koneet ja kalusto/Yht.aineet	-20 000,00	0,00	-20 000,00	0,00
Koneet ja kalusto/metalli	-40 000,00	-50 627,99	10 627,99	126,57
Koneet ja kalusto/Logistiikka	-83 000,00	-22 639,84	-60 360,16	27,28
Koneet ja kalusto/Rakennus	-16 500,00	0,00	-16 500,00	0,00
Koneet ja kalusto/Auto	-30 000,00	-17 539,84	-12 460,16	58,47
Koneet ja kalusto/Sähkö	-66 000,00	-26 791,44	-39 208,56	40,59
Muut koneet ja kalusto/Rav	-25 000,00	0,00	-25 000,00	
Koneet ja kalusto/Pk	-16 000,00	0,00	-16 000,00	
Koneet ja kalusto/Kemia	-36 000,00	0,00	-36 000,00	
Koneet ja kalusto/kiinteistö	-16 000,00	0,00	-16 000,00	
Koneet ja kalusto/RMO	-60 000,00	-59 500,00	-500,00	99,17
Koneet ja kalusto/Lybecker	-137 000,00	-99 213,88	-37 786,12	72,42
Koneet ja kalusto/yleishallint	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00
Investoinnit yht.	-555 500,00	-276 312,99	-279 187,01	49,74
Investoinnit yhteensä (kok.)	-869 500,00	-357 086,03	-512 413,97	41,07

2.6 Yhteenvedo 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 2020	TP 2020	Poikkeama
Raahen ammattiopisto	N	597	1343	746
Lybeckerin käsi- ja taideteoll.opisto	N	621	1226	605
Ruukin maaseutuopisto	N	502	965	463
YHTEENSÄ		1 720	3 534	1 814
Tuloslaskelma 1 000 €	Sitov.	TA 2020	TP 2020	Poikkeama
Verotulot, valtionosuudet ja rahoituserät	B	10 568	11 608	1 040
Rahoitusosa 1 000 €	Sitov.	TA 2020	TP 2020	Poikkeama
Lainakannan muutokset				
Pitkäaik.lainojen lis.	B	0	0	0
Pitkäaik.lainojen väh.	B	0	-60	-60
Lyhytaik.lainojen muutos	B	0	-142	-142
YHTEENSÄ		0	-202	-202
Investointiosa 1 000 €	Sitov.	TA 2020	TP 2020	Poikkeama
Rakennukset/perusparannus				
Koulurakennukset/Rao	B	-162	-9	153
Koulurakennukset/Lyb	B	-92	-19	73
Muut rakennukset/Rmo	B	-60	-4	56
Maa- ja vesirakenteet	B	0	0	0
Muut kiinteät rak. ja laitteet	B	0	-49	-49
Irtain ja aineeton käyttöom.				
Koneet ja kalusto/Yht.aineet	B	-20	0	20
Koneet ja kalusto/metalli	B	-40	-51	-11
Koneet ja kalusto/Logistiikka	B	-83	-23	60
Koneet ja kalusto/Rakennus	B	-17	0	17
Koneet ja kalusto/Auto	B	-30	-17	13
Koneet ja kalusto/Sähkö	B	-66	-27	39
Muut koneet ja kalusto/Rav	B	-25	0	25
Koneet ja kalusto/Pk	B	-16	0	16
Koneet ja kalusto/Kemia	B	-36	0	36
Koneet ja kalusto/kiinteistö	B	-16	0	16
Koneet ja kalusto/Rmo	B	-60	-59	1
Koneet ja kalusto/Lybecker	B	-137	-99	38
Koneet ja kalusto/yleishallint	B	-10	0	10
YHTEENSÄ		-870	-357	513

N=nettomääräraha

B=bruttomääräraha

3 Tilinpäätöslaskelmat 2020 ja 2019

Seuraavissa osioissa on esitetty vertailuina vuoden 2020 ja 2019 tilinpäätöslaskelmat.

3.5 Tuloslaskema

Taulukko 23

Tuloslaskelma RKKY (ulkoiset)	2020	2019
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	11 586 801,79	10 331 358,45
Maksutuotot	20 345,89	16 234,87
Tuet ja avustukset	924 368,77	884 774,95
Vuokratuotot	135 034,96	141 848,64
Muut toimintatuotot	283 899,22	181 926,81
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	12 950 450,63	11 556 143,72
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-5 360 813,19	-5 474 006,19
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-1 125 389,45	-1 151 259,96
Muut henkilösivukulut	-177 889,36	-160 362,99
Palvelujen ostot	-1 462 282,20	-1 876 974,85
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 521 084,21	-1 738 802,57
Avustukset	-326,32	-8 350,00
Vuokrat	-178 974,59	-215 257,11
Muut toimintakulut	-426 537,53	-262 532,54
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-10 253 296,85	-10 887 546,21
TOIMINTAKATE	2 697 153,78	668 597,51
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoitustuotot	379,15	8 119,15
Korkokulut	-3 296,94	-5 639,80
Muut rahoituskulut	-970,92	-2 015,85
VUOSIKATE	2 693 265,07	669 061,01
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunn.mukaiset poistot	-740 206,44	-757 806,55
Arvonalentumiset	-417 002,00	0,00
Satunnaiset erät		
TILIKAUDEN TULOS	1 536 056,63	-88 745,54
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	22 537,01	22 537,01
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	1 558 593,64	-66 208,53

3.6 Rahoituslaskelma

Taulukko 24

RAHOITUSLASKELMA	2020	2019
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	2 693 265,07	669 061,01
Toiminnanrahavirta yht.	2 693 265,07	669 061,01
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-358 721,83	-549 661,59
Rah.osuudet invest. menoihin	0,00	72 572,66
Pysyvien vastaavien		
hyödykkeiden luovutustulot	0,00	0,00
Investointien rahavirta yht.	-358 721,83	-477 088,93
Toiminnan ja invest. rahavirta	2 334 543,24	191 972,08
 Rahoituksen rahavirta		
Antolainojen muutokset		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00	0,00
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	-30 000,00	-60 000,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-172 856,00	-142 856,00
Lainakannan muutokset yht.	-202 856,00	-202 856,00
Oman pääoman muutokset	0,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiant.var.ja po:n muut.	0,00	0,00
Vaihto-omaisuuden muutos	-48 572,98	-70 106,17
Saamisten muutos	-117 690,86	-73 553,32
Korottomien velkojen muutos	228 892,27	37 213,34
Rahoituksen rahavirta	-140 227,57	-309 302,15
 RAHAVAROJEN MUUTOS	2 194 315,67	-117 330,07
RAHAVAROJEN MUUTOS	-2 194 315,67	117 330,07

3.7 Tase

Taulukko 25

T A S E	2020	2019
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
2. Muut pitkävaikutteiset meno	43 704,50	73 538,66
Aineettomat hyödykkeet yht.	43 704,50	73 538,66
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	190 869,57	190 869,57
2. Rakennukset	6 598 368,54	6 919 519,64
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	215 943,85	181 358,56
4. Koneet ja kalusto	791 557,44	857 362,08
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	11 345,10	11 345,10
Aineelliset hyödykkeet yht	7 808 084,50	8 160 454,95
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	247 985,54	664 267,54
Sijoitukset yhteensä	247 985,54	664 267,54
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	8 099 774,54	8 898 261,15
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahj.rahastojen erityiskatt	38 400,46	39 284,97
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	38 400,46	39 284,97
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
2. Keskeneräiset tuotteet	198 327,02	149 754,04
Vaihto-omaisuus yhteensä	198 327,02	149 754,04
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	66 648,00	69 860,08
3. Muut saamiset	751 130,58	630 227,64
Lyhytaikaiset saamiset yht.	817 778,58	700 087,72
Saamiset yhteensä	817 778,58	700 087,72
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	737 071,26	739 363,78
Rahoitusarvopaperit yht.	737 071,26	739 363,78
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yht.	3 461 851,60	1 265 243,41
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	5 215 028,46	2 854 448,95
VASTAAVAA YHTEENSÄ	13 353 203,46	11 791 995,07

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	-3 270 783,52	-3 336 992,05
V Tilikauden yli/alijäämä	-1 558 593,64	66 208,53
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	-11 004 108,10	-9 445 514,46
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	-209 055,21	-231 592,22
POISTOERO JA VAPAA- EHT.VAR.YHT	-209 055,21	-231 592,22
PAKOLLISET VARAUKSET		
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	-52 680,46	-53 564,97
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	-52 680,46	-53 564,97
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	0,00	-172 864,00
Pitkäaikainen vieras po. yht.	0,00	-172 864,00
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	-172 864,00	-202 856,00
5. Saadut ennakot	0,00	-2 330,00
6. Ostovelat	-727 342,06	-654 331,94
7. Muut velat	-3 798,23	-837,49
8. Siirtovelat	-1 183 355,40	-1 028 103,99
Lyhytaikainen vieras po. yht.	-2 087 359,69	-1 888 459,42
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	-2 087 359,69	-2 061 323,42
VASTATTAVAA	-13 353 203,46	-11 791 995,07

3.8 Konserni ja konsernilaskelmat

Konsernitilinpäätös antaa kuvan 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.

Raahen Osaamiskeskus Oy on Raahen koulutuskuntayhtymän sataprosenttisesti omistama yksityisoikeudellinen osakeyhtiö. Raahen Osaamiskeskus Oy on monialainen koulutuksenjärjestäjä, jonka erityisvahvuutena ovat olleet teollisuusalat: metalliala, rakennusala, kiinteistöpalvelu, LVI-ala ja talotekniikka. Yhtiön liiketoiminta muodostuu autokoulusta sekä lisäksi yhtiö järjestää ei-tutkintota-voitteista työvoimapolitiittista koulutusta, henkilöstö- ja täydennyskoulutuksia, pätevyys- ja lupakorttikoulutuksia sekä yrityksille räätälöityjä henkilöstökoulutuksia, kartoitus- ja kehittämisspalveluita.

Raahen osaamiskeskus Oy:n kirjanpidon hoitaa Raahen kaupungin palvelutoimisto ja varainhoidosta vastaa Raahen Seudun Osuuspankki. Yhtiön vastuuvakuutukset ja muut vakuutukset on järjestetty OP-Vakuutus Oy:ssä. Yhtiön varsinaiset tilintarkastusyhteisöt ovat KMPG Oy ja Pricewaterhouse-Coopers Oy. Tilintarkastajina toimivat Katri Hokkanen ja Sami Posti. Raahen Osaamiskeskus Oy:n toiminnasta ja taloudesta on säännöllisesti tiedotettu Raahen koulutusyhtymän hallitukselle, joka on tarvittaessa antanut yhtiölle omistajaohjausta.

Lisäksi Raahen koulutuskuntayhtymän konserniin kuulu Raahen Liikuntahalli Oy, jonka osakekanasta Raahen koulutuskuntayhtymä omistaa 36 %. Raahen Liikuntahalli Oy on ryhmäliikuntapalveluja ja yksilöliikuntapalveluja sekä liikuntatapahtumiin soveltuvia tiloja tarjoava yritys, jonka muita omistajia ovat Raahen kaupunki ja SSAB Oyj.

Konsernin tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan konsernituloslaskelmassa. Taulukossa 26 on esitetty Raahen koulutuskuntayhtymän konserniin kuuluvien yritysten konsernin tuloslaskelma vuodelta 2020 ja vertailuna vuodelta 2019.

Taulukko 26

Konsernituloslaskelma	Konserni 2020	Konserni 2019
Toimintatuotot	13 089 709,45	11 612 450,41
Toimintakulut	-10 328 131,75	-10 952 288,10
Osuus osak.yhteisöjen voitosta (tappiosta)	-13 325,97	-14 388,84
Toimintakate	2 748 251,73	645 773,47
Rahoitustuotot ja -kulut:		
Korkotuotot	2,18	1,50
Muut rahoitustuotot	379,15	8 127,05
Korkokulut	-3 296,94	-5 639,80
Muut rahoituskulut	-970,92	-2 015,85
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-3 886,53	472,90
Vuosikate	2 744 365,20	646 246,37
Poistot ja arvonalentumiset:		
Suunn.mukaiset poistot	-747 417,16	-792 774,46
Tilikauden tulos	1 996 948,04	-146 528,09
Laskennalliset verot		10 781,06
Tilikauden ylijäämä / alijäämä	1 996 948,04	-135 747,03
Tuloslaskelman tunnusluvut	2020	2019
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	127 %	106 %
Vuosikate/Poistot, %	367 %	82 %

Raahen koulutuskuntayhtymän konsernin rahoituksen rakenne vuodelta 2020 ja 2019 on esitetty konsernitaseessa taulukossa 27.

Taulukko 27

Konsernitase	2020	2019
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	43 704,50	73 538,66
Aineettomat hyödykkeet	43 704,50	73 538,66
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	190 869,57	190 869,57
Rakennukset	6 598 368,54	6 919 519,64
Kiinteät rakenteet ja laitteet	215 943,85	181 358,56
Koneet ja kalusto	801 262,33	874 277,69
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	11 345,10	11 345,10
Aineelliset hyödykkeet	7 817 789,39	8 177 370,56
Sijoitukset		
400610 Osakkuusyhteisöosuudet	165 925,19	179 251,16
400620 Muut osakkeet ja osuudet	6 098,34	5 378,34
Sijoitukset	172 023,53	184 629,50
PYSYVÄT VASTAAVAT	8 033 517,42	8 435 538,72
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	38 400,46	39 284,97
VAIHTO-OMAISUUS	198 327,02	149 754,04
SAAMISET		
Lyhytaikaiset saamiset	880 622,28	716 511,70
Rahoitusarvopaperit	737 071,26	739 363,78
Rahat ja pankkisaamiset	4 160 410,81	1 903 323,58
VAIHTUVAT VASTAAVAT	5 976 431,37	3 508 953,10
VASTAAVAA YHTEENSÄ	14 048 349,25	11 983 776,79
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
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	3 257 670,87	3 393 417,90
Tilikauden yli-/alijäämä	1 996 948,04	-135 747,03
OMA PÄÄOMA	11 429 349,85	9 432 401,81
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	52 680,46	53 564,97
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaik. korollinen vieras pääoma	441 014,94	613 878,94
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	441 014,94	613 878,94
Lyhytaik. korollinen vieras pääoma	172 864,00	202 856,00
Lyhytaik. koroton vieras pääoma	1 952 440,00	1 681 075,07
Lyhyt aikainen vieras pääoma yhteensä	2 125 304,00	1 883 931,07
VIERAS PÄÄOMA	2 566 318,94	2 497 810,01
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	14 048 349,25	11 983 776,79

Taulukko 28

Taseen tunnusluvut	2020	2019
Omavaraisuusaste, %	81 %	79,2 %
Suhteellinen velkaantuneisuus	20 %	96,9 %
Lainat ja vuokravastuut 31.12.		
Kertynyt yli-/alijäämä, 1.000 €	5 255	3 393
Konsernin lainakanta 31.12., 1.000 €	614	817

Konsernin rahoitusasemassa tilikaudella tapahtuneet muutokset kuten sijoitukset, pääoman lisäykset ja palautukset on esitetty taulukon 29 rahoituslaskelmassa.

Taulukko 29

Konsernin rahoituslaskelma	2020	2019
	1 000 €	1 000 €
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	2 744	646
Tulorahoituksen korjauserät	0	14
	2 744	660
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-359	-550
Rahoitusosuudet investointimenoihin	24	57
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0	16
	-335	-477
Toiminnan ja investointien rahavirta	2 409	183
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-173	-203
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-35	
	-208	-203
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Vaihto-omaisuuden muutos	-49	-70
Saamisten muutos	-170	-74
Korottomien velkojen muutos	271	36
	53	-108
Rahoituksen rahavirta	-155	-311
Rahavarojen muutos	2 254	-128
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	4 897	2 643
Rahavarat 1.1.	2 643	2 771
	2 254	-128

Taulukko 30

Rahoituslaskelman tunnusluvut	2020	2019
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, €	4 750	2 365
Investointien tulorahoitus, %	820 %	138 %

Laskennallinen lainanhoitokate	34,3	6,1
Kassan riittävyys, pv	165	82

Taulukon 30 sisältämässä tunnusluvussa ”Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä” on huomioitu rahavirran kertymä tilinpäätösvuodesta 2016 alkaen, jolloin konsernitilinpäätös laadittiin ensimmäisen kerran.

3.9 Konsernin arvostus- ja jaksotusperiaatteet sekä menetelmät

Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Raahen koulutuskuntayhtymässä on laadittu konsernitilinpäätös ensimmäisen kerran tilikaudelta 2016. Vuoden 2020 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. Toimintatuottojen, toimintakulujen, myyntisaamisten ja ostovelkojen eliminointia havainnollistaa taulukko 31.

Taulukko 31

Sisäisten erien eliminointi	ROK Oy	RKKY	Eliminoidaan
Toimintatuotot	10 500,00	23 039,87	-33 539,87
Toimintakulut	-23 039,87	-10 500,00	33 539,87
Myyntisaamiset	13 020,00	849,65	-13 869,65
Ostovelat	849,65	13 020,00	-13 869,65
Siirtovelat			0
Siirtosaamiset			0

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 136,00 euroa on kirjattu vuonna 2020 taseen edellisten tilikausien ylijäämiin taulukon 32 mukaisesti.

Taulukko 32

Sisäisen omistuksen eliminointikirjaus		
Osakkeet	-8636,00	Kredit
Osakepääoma	8500,00	Debet
Edellisten tilikausien ylijäämät	136,00	Debet

Poikkeavat arvostus- ja jaksotusperiaatteet 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 33 ja 34.

Taulukko 33

Poistoero	31.12.2020	31.12.2019	Muutos
Raahen koulutuskuntayhtymä	209 055,21	231 592,22	-22 537,01
Raahen Osaamiskeskus Oy	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	209 055,21	231 592,22	-22 537,01

Taulukko 34

Kirjaus konsernitilinpäätöksessä	31.12.2020	
Tilinpäätössiirrot	22 537,01	Debet
Poistoero	209 055,21	Debet
Edellisten tilikausien ylijäämä	-231 592,22	Kredit
Laskennalliset verovelat	0,00	

Osakkuusyhtiöt

Raahen koulutuskuntayhtymä omistaa 36 % Raahen Liikuntahalli Oy:n osakekannasta ja omistus on arvostettu aikaisemmin kuntayhtymän taseessa 650 253,20 euroon, mutta summasta on tehty vuoden 2020 tilinpäätöksen yhteydessä arvonalennus, joka on 417 002,00 euroa.

Raahen liikuntahallin oma pääoma 31.12.2020 on 497 919,88 euroa, josta Raahen koulutuskuntayhtymän osuus on 36 % eli 179 251,16 euroa.

Raahen koulutuskuntayhtymän osakkuusyhtiölaskenta eli pääomaosuusmenetelmän mukainen laskenta aloitettiin 1.10.2016 jolloin kuntayhtymän konserni muodostui. Raahen liikuntahalli Oy:n omistus (36%) on huomioitu 2020 vuoden konsernitilinpäätöksessä taulukon 35 mukaisesti.

Taulukko 35

Kirjaus konsernitilinpäätökseen		
Edellisten tilikausien yli/alijäämät	456 613,20	Debet
Osakkuusyhteisöosuudet	-471 002,04	Kredit
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	14 388,84	Debet

Liitetiedot

Tilinpäätös on laadittu kuntalain, kirjanpitolain ja -asetuksen sekä kirjanpitolautakunnan 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 hyväksytyyn 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 kirjanpitolautakunnan 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 2020 tilinpäätökseen.

Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

Koulutuskuntayhtymän toimintatuotot tehtäväalueittain on esitetty taulukossa 36.

Taulukko 36

Koulutuskuntayhtymän toimintatuotot	2020	2019
Yksikköhintarahoitus	11 278 053,00	9 797 762,00
Muut myyntituotot	308 748,79	533 596,45
Maksutuotot	20 345,89	16 234,87
EU-tuet	0	0
Muut tuet ja avustukset	924 368,77	884 774,95
Muut toimintatuotot	418 934,18	323 775,45
Kuntayhtymän toimintatuotot yhteensä	12 950 450,63	11 556 143,72

Raahen koulutuskuntayhtymän vuoden 2020 käyttökustannuksiin myönnetty valtionosuusrahoitus oli yhteensä 11 278 053,00 euroa. Tästä 8 148 060,00 euroa oli ammatillisen koulutuksen perusrahoitusta, 2 168 674,00 euroa ammatillisen koulutuksen suoritusrahoitusta ja vaikuttavuusrahoitusta 961 319,00 euroa.

Arvonlennus

Vuoden 2020 tuloslaskelmaan on tehty -417 002,00 euron arvonalennus kuntayhtymän omistaman Raahen liikuntahalli Oy:n osakekannan osalta.

Raahen liikuntahalli Oy:n kiinteistön arvo on alentunut hyvin todennäköisesti pysyvästi kiinteistön heikosta kunnosta ja sisäilmaongelmasta johtuen. Kiinteistön arvo ei vastaa sitä, miten yhtiön osakkeet ovat arvostetut kuntayhtymän taseessa. Kuntayhtymä omistaa 36 % (72 kpl) Liikuntahalli Oy:n osakekannasta ja sen arvo kuntayhtymän taseessa on 650 253 euroa. Osakekannan arvo on todellisuudessa merkittävästi alhaisempi. Kuntayhtymän omistaman osakekannan (72 kpl) nettoarvo (varatvelat) on 179 250 euroa. Tasearvon ja nettoarvon erotus on 417 002 euroa. Vuoden tulosta laskevaksi eräksi tilinpäätöksen yhteydessä on kirjattu tasearvon ja nettoarvon erotus, joka on -417 002 euroa. Arvonlennus on kirjattu 1200 ja 7230 (arvonlennustilit)

Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista

Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet on esitetty taulukossa 37.

Taulukko 37

Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet	Poisto aika (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 38 on esitetty kuntayhtymän aineellisen käyttöomaisuuden muutokset vuonna 2020.

Taulukko 38

Käyttöomaisuuden muutokset vuonna 2020										
	Aineettomat hyödykkeet			Aineelliset hyödykkeet						
	Tietokone-ohjelmat	Muut pitkävaikutteiset menot	Maa-alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Keskeneräiset hankinnat	Yhteensä	
Arvo 01.01.2020	0,00	73 538,66	190 869,57	6 919 519,64	181 358,56	857 362,08	0,00	11 345,10	8 233 993,61	
Lisäykset tilikaudella				32 098,29	48 900,93	277 002,61			358 001,83	
Rahoitusosuudet tilikaudella									0,00	
Siirrot tase-erien välillä									0,00	
Vähennykset tilikaudella									0,00	
Tilikauden poisto		-29 834,16		-353 249,39	-14 315,64	-342 807,25	0,00		-740 206,44	
									0,00	
Kirjanpito-arvo 31.12.2020	0,00	43 704,50	190 869,57	6 598 368,54	215 943,85	791 557,44	0,00	11 345,10	7 851 789,00	

Taulukossa 39 on esitetty taseen pysyvien vastaavien sijoitukset vuonna 2020.

Taulukko 39

Pysyvien vastaavien sijoitukset										
Osakkeet					Osuudet					
Kirjanpitoarvo 01.01.2020 241.887,20					Kirjanpitoarvo 1.1.2020 6-098,34					
Hankinta-aika					Hankinta-aika					
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			
			-417 002,00		Joki ICT, 1 osake	31.5.2018	1 000,00			
					Monetra Oulu Oy		720,00			
Kirjanpitoarvo 31.12.2020			241 887,20		kirjanpitoarvo 31.12.2020		6 098,34			247 985,54
										8 099 774,54

Käyttöomaisuuden ja pysyvien vastaavien sijoitusten arvo oli vuoden 2020 päättyessä yhteensä 8 099 774,54 euroa.

Raahen koulutuskuntayhtymä osti Raahen Osaamiskeskus Oy:n koko osakekannan 23.9.2016 päivätyn kauppakirjan mukaisesti. Raahen Osaamiskeskus Oy tarjoaa mm. työvoimapoliittisia tutkintokoulutuksia, henkilöstö- ja täydennyskoulutuksia, pätevyys- ja lupakorttikoulutuksia sekä yrityksille räätälöityjä koulutus-, kartoitus- ja kehittämispalveluita. Koulutuskuntayhtymä hankki 31.5.2018 Joki ICT Oy:n osakkeen, jonka hankintahinta oli 1 000,00 euroa. Joki ICT Oy tuottaa tietoliikenne-, konesali-, verkko- ja tietosuojapalveluita kuntaorganisaatioille Siika-, Pyhä- ja Kalajokilaaksojen sekä Pohjoisen Keski-Suomen alueilla. Raahen koulutuskunta päätti ostaa kirjanpito- ja palkanlaskentapalvelut 1.1.2020 alkaen Monetra Oy:ltä, joka toimii In house -periaatteella ja siten asiakkaat ovat myös omistajia eikä palveluita tarvitse kilpailuttaa. Asian järjestämiseksi ja sopimussuhteen luomiseksi kuntayhtymä hankki keväällä 2020 yhden Monetra Oulu Oy:n osakkeen, jonka merkintahinta oli 720,00 euroa.

Raahen koulutuskuntayhtymän rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan (taulukko 40).

Taulukko 40

Rahasto-osuudet 2020		
Kirjanpitoarvo 1.1.2020 (739 363,78)		
	Hankinta-arvo kuluineen	Kirjanpitoarvo
Rahastosijoitukset	744 756,10	739 363,78
<i>Kirjanpito-arvo 31.12.2020</i>		739 363,78

Taseen vastattavaa koskevat liitetiedot

Taulukossa 41 on esitetty erät, joista koostuu mistä kuntayhtymän oma pääoma koostuu.

Taulukko 41

Oma pääoma	2020	2019
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	3 270 783,52	3 336 992,05
Tilikauden yli-/alijäämä	1 558 593,64	-66 208,53
Oma pääoma yhteensä	11 004 108,1	9 445 514,46

Taulukossa 42 on esitetty kuntayhtymän peruspääoma jäsenkunnittain.

Taulukko 42

Peruspääoma jäsenkunnittain	Osuus/€	Osuus %
Pyhäjoki	361 132,72	7,33
Raah	3 956 694,23	80,31
Siikajoki	608 949,58	12,36
Yhteensä	4 926 776,53	100

Taulukossa 43 on esitetty kuntayhtymän pitkäaikainen vieras pääoma ja taulukossa 44 lyhytaikainen.

Taulukko 43

Vieraspääoma	2020	2019
I Pitkäaikainen		
Pitkäaik.lainat Kuntarah.	0,00	-172 864,00

Taulukko 44

Vieraspääoma	2020	2019
II Lyhytaikainen		
Lainat lyhennys Kuntarah.	-172 864,00	-202 856,00

Kuntayhtymällä ei ole pitkäaikaista vierasta pääomaa ja kuntayhtymän lyhytaikainen vieraspääoma koostuu lainasta Kuntarahoitus Oyj:lle. Kuntayhtymän ostovelat ovat yhteensä -727 342,06 euroa, vuoden 2020 päättyessä.

Taulukossa 45 on esitetty kuntayhtymän taseen vastattavien muut velat ja taulukossa 46 siirtovelat.

Taulukko 45

Muut velat	2020	2019
Ateriatuotot/Raahen kaupunki		840,25
Sosiaaliturvamaksuvelka		-17,28
Matkaennakot		-306,9
Muut selvittelyt, palautettava maksu		321,42
Koulutuskorvaus	1 000,00	
Lisämaksu liikuntahallin käytöstä	3 007,57	
Lainojen korot	637,80	
Pankin palvelumaksut	1 513,06	
Matkalaskut	454,38	
Eläkemenoperusteisen maksun jaksotus	374,82	
Yhteensä	6987,63	837,49

Taulukko 46

Siirtovelat	2020	2019
Lomapalkkajaksotus	546 309,36	508 456,97
Kansainvälisyysrahat	157 348,08	121 448,43
Strategiaraha	259 497,98	338 445,48
Muut siirtovelat	220 199,98	59 753,11
Yhteensä	1 183 355,40	1 028 103,99

Varautuminen Raahen ammattiopiston sähköosaston entisten toimitilojen/kiinteistön purkamisesta aiheutuviin kustannuksiin

Sähköosaston entisten toimitilojen/kiinteistön purkukustannukset ovat arviolta 150 000,00 euroa. Purkukustannusten summa arvioitiin ja siihen varauduttiin jo vuonna 2020, mutta varsinaisen purun toteutus ajoittuu vuodelle 2021. Vuoden 2020 tilinpäätöksessä on varauduttu purkukustannuksiin kirjaamalla arvioitu 150 000,00 euron kustannus tilille nro 4940 ”Muut kulut” ja tilille nro 2589 ”Siirtovelat”.

Vastuut

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

Leasing –vastuiden saldo 18.3.2020 oli 0,00 euroa. Leasing –vastuut koostuivat suurelta osin monitoimilaitteiden ja monitoimitulostimien leasing –maksuista. Tällä hetkellä leasing-vastuita ei ole.

Henkilöstöä koskevat liitetiedot

Taulukossa 47 on esitetty kuntayhtymän vakinaisen ja määräaikaisen henkilökunnan määrä opistoitain vuosina 2020 ja 2019. Taulukossa on huomioitu kuntayhtymän sivutoiminen henkilökunta, kuten sivutoimiset tuntiopettajat ja projektityöntekijät toisin kuin taulukossa 5 ”Henkilökunnan määrä opistoitain 31.12.2020” sivulla 6.

Taulukko 47

Henkilöstön määrä	2020	2019
Raahen ammattiopisto	78	77
Lybeckerin opisto	33	27
Ruukin maaseutuopisto	28	27
Yhteensä	139	131

Tilintarkastajan palkkiot

Taulukossa 48 esitetty kuntayhtymän tilintarkastajan palkkiot vuosilta 2020 ja 2019.

Taulukko 48

Tilintarkastajan palkkiot	2020	2019
<i>BDO Oy</i>		
Tilintarkastuspalkkiot		3 303,36
Tarkastuslautakunnan avustaminen		1 514,04
<i>KPMG Oy</i>		
Tilintarkastuspalkkiot	4372,50	3 450,30
Tarkastuslautakunnan avustaminen	2782,50	1 478,70
Muut palkkiot	1402,50	
Yhteensä	8557,75	9 746,40

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 49 on esitetty Raahen koulutuskuntayhtymän kirjanpidon tositelajit.

Taulukko 49

Tositelajit 2020	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 käyttöaika koskevin merkinnöin varustettu tililuettelo on säilytettävä vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä lukien ja niin, että tietojenkäsittelyn suorittamista voidaan vaikeuksitta 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

Virpi Aho

Jaakko Simomaa

Nina Pulkkanen

Jari Törmikoski

Simo Vedenoja

Mika Haapakoski

Riitta-Liisa Salmenkangas

Jaana Ritola

Tilintarkastuskertomus on annettu ____/____2021.

Katri Hokkanen, KHT, JHT
KPMG Oy Ab

Kuntayhtymän yt -toimikunta 23.4.2021
Kuntayhtymän hallitus 27.4.2021
Jäsenkuntien valtuustot: Raahen, Siikajoki, Pyhäjoki

Liite 1

Hankkeet, joissa Raahen koulutuskuntayhtymä on joko hallinnoijana tai osatoteuttajana.

Raahen koulutuskuntayhtymässä käynnissä olevat hankkeet 31.12.2020

Hankkeen nimi / kustannuspaikka/hanke numero	Rahoitus	hallinointi	kumppanit, osatoteuttajat, verkosto	toteutusajankohta	Kokonais budjetti	Myönnetty rahoitus	RKKY:n osuus budjetista	RKKY:n omarahoitusosuus hankkeen toteutusajalla	BUDJETTI				
									2018	2019	2020	2021	2022
KANSAINVÄLISYSHANKKEET													
Rahoitus OPH, Erasmus+													
VET Mobility Charter 2018, ammatillisen koulutuksen liikkuvuusperuskirja / 130/2039	Erasmus+, KA2	RKKY	Kansainvälinen kumppaniverkosto	1.6.2018-31.5.2021	95848	95848	95848	0		37380	48874	9594	
VET Mobility Charter 2019, ammatillisen koulutuksen liikkuvuusperuskirja / 130/2055	Erasmus+, KA2	RKKY	Kansainvälinen kumppaniverkosto	1.6.2019-31.5.2021	90851	90851	90851	0			0	60000	30851
VET Mobility Charter 2020, ammatillisen koulutuksen liikkuvuusperuskirja / 130/2060	Erasmus+, KA1	RKKY	Kansainvälinen kumppaniverkosto	1.8.2020 - 31.7.2022	84182	84182	84182	0			0	0	84182
AECT 130 / 3017	Erasmus+, KA1	Keski-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä	verkostohanke	2018-31.5.2021	171127	171127	26288	0		13144	11144	2000	
Creativity , Media and Culture Treasures Connect 130 / 3016	Erasmus+, KA2	Střední škola a Vyšší odborná škola / Praha	Kansainvälinen kumppaniverkosto	1.9.2018-31.8.2021	110736	110736	25948	0	5473	12845	0	7630	
From Past to Future 130/2040	Nordplus Junior	Marijampole VET Centre Liettua	RKKY mukana partnerina	9/2018 - 2/2021	48840	48840	12160	2432	1453	5610	4097	1000	
Ecological Issues 130 /2064	Nordplus Junior	Seduva Gymnasium, Liettua	RKKY mukana partnerina	9/2020-07/2022	40520	40520	17630	3526				8815	8815
Together for Future VETskills 130, 2053/2054 (flat-rate)	Euroopan komissio KA3	Kajaanin ammattiopisto	RKKY mukana partnerina	9/2019 - 8/2021	482535	386026	24000	4800		2000	12180	9820	
Farmers for future (Innovative agricultural techniques to boost entrepreneurial skills of future farmers) 130 /2065	Erasmus+ KA2	IIS "S. Pertini" - Alatri, Italia	RKKY mukana partnerina	1.9.2020-31.8.2022	255785	255785	44190	0				22095	22095
Design Definition- Versuch einer Begriffsbestimmung in europäischem Kontext 130/3018	Erasmus+ KA2	Höhere Technische Bundeslehranstalt Hallstatt, Itävalta	Kansainvälinen kumppaniverkosto	1.9.2019-31.8.2021	63813	18441	18441	0		3000	9300	6141	
					1 444 237	1 302 356	439 538	10 758	6 926	73 979	85 595	127 095	145 943

Hankkeen nimi	Rahoitus	hallinointi	kumppanit, osatoteuttajat	toteutusajankohta	Kokonais budjetti	Myönnetty rahoitus	RKKY:n osuus budjetista	RKKY:n omarahoitusosuus hankkeen toteutusajalla	BUDJETTI				
									2018	2019	2020	2021	2022
ESR, EAKR													
Ohjaamotoinnin käynnistäminen Raahessa 2018-2019 130/2031, 2037-Flat-rate	ESR	Raahen kaupunki	Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymä, Raahen koulutuskuntayhtymä	1.1.2018-30.6.2021									
					399 570	299 678	91 901	22 975	17 223	31 018	26 109	17 550	
Yrittäjyyskasvatuksen strategian toiminnallistaminen 2018-2020 130/2032, 2038-Flat-rate	ESR	CENTRIA	RKKY, Oulun yliopisto, Oamk, Jedu, OSEKK, Kuusamon kaupunki	1.5.2018-30.4.2021									
					686 166	535 209	99 797	21 955	13 447	30 750	39 309	16 291	
Työvoitto 2 130/2045, 2046(Flat-rate)	ESR	RKKY	Raahen kaupunki	1.3.2019-31.12.2021									
					398 484	318 787	279 073	55 814		93 553	125 040	60 480	
InduSTAR kehittämishanke 130 / 2042, 2043 (Flat-rate)	ESR	RKKY	yhteishanke Kajaanin ammattikorkeakoulun kanssa	1.10.2018-31.12.2021									
					546 724	382 704	269 488	80 847	6 622	31 761	104 736	126369	
InduSTAR investointihanke 130 / 2041	EAKR	RKKY	yhteishanke Kajaanin ammattikorkeakoulun kanssa	1.10.2018-31.12.2021									
					250 000	175 000	250 000	75 000	16 265	87 411	56 324	90000	
Monikampus, 130/2049, 2050 (Flat-rate)	ESR	RKKY	yhteishanke Kajaanin ammattikorkeakoulun kanssa	1.6.2019-31.10.2021									
					361 398	289 115	256 098	10 723		40 990	107 249	107859	
Osaamisatella, 130/2062,2063 (flat-rate)	ESR	Turun yliopisto	Osatoteuttajat: RKKY, Hämeen ammattikorkeakoulu, Oulun ammattikorkeakoulu, Otus, Seinäjoen koulutuskuntayhtymä, Laplia	1.8.2020-30.4.2022									
					332 955	266 364	32 761	6 781			7 804	18910	6 047
Työtä, taitoa ja tukea, 130/4008, 4009 (flat-rate)	ESR	Siikajoen kunta	RKKY osatoteuttajana	1.6.2020-28.2.2022									
					239 216	191 372	70 200	14 040			29 250	35110	5 840
Nopsaa osaamista 130/2058,2059 (flat-rate)	ESR	Kajaanin Ammattikorkeakoulu	RKKY osatoteuttajana	1.6.2020-31.5.2021									
					91 800	18 360	20 530	4 106			17 020	3510	
Joustavat koulutusmallit yhdessä yritysälämän kanssa, 130/2047, 2048 (Flat-rate)	AIKO / Etelä-Pohjanmaan liitto	RKKY	Osatoteuttajat: Iisalmi, Kurikka, Imatra,Keuruu, Kristiinankaupunki, Salon seudun kouutuskuntayhtymä, Novida, Sasky, SAMiedu, Varkaus, Ylivieska sekä verkostokumppanit; Alavus, Forssa, Heinola, Kauhajoki, Kokemäki ja Winnova	1.4.2019-31.8.2021									
					1 660 600	1 162 420	379 000	33 632		105 145	162 168	111 687	
					4 966 913	3 639 009	1 748 848	325 874	53 557	420 628	675 009	587 764	11 887

Hankkeen nimi / kustannuspaikka/hanke numero	Rahoitus	hallinnointi	kumppanit, osatoteuttajat, verkosto	toteutusajankohta	Kokonais budjetti	Myönnetty rahoitus	RKKY:n osuus budjetista	RKKY:n omarahoituso- suus hankkeen toteutusajalla	BUDJETTI				
									2018	2019	2020	2021	2022
OPH ja OKM													
YHDESSÄ PARASTAI POHJOINEN 130/2051	OPH	Rovaniemen koulutuskuntayhtymä	Verkosto: JEDU, KAO, KPEDU, Lappia, Luovi, OSAO, RKKY	17.6.2020-30.4.2022	648700	583860	66000	6600			15500	38400	12100
Laatusampo 7, 130/2057	OPH	OSAO	Verkostonhanke 11 yhteistyökumppania	9.12.2019-31.12.2021	756000	189000	40000	10000			9940	30060	
Parasta Johtamista, 130 /2051		OSEKK	Verkosto: Luovi, Kaustisen Evankelinen opisto, Kainuun ammattiopiisto, KPEDU, Lappia, POKE, Riveria, RKKY, JEDU, REDU	12.12.2018-30.6.2021	1090233	817675	72119	18029,75		15000	28560	28560	
Nyvä lämmijä - uudet oppimisympäristöt 130/2056	OPH	Yrkesakademian / Vaasa	Verkosto: Axcell, Brahe, Kpedu, Optima, Practicum, Vamia, YA	1.8.2019-31.12.2021	300700	270630	38500	3850			19250	19250	
Pitävää ohjausta 130/2065	OPH	Jyväskylän koulutuskuntayhtymä Gradia	Verkostonhanke 11 yhteistyökumppania	1.12.2020-30.6.2022	889334	670000	111720	27930				92500	19200
Pitovoimaa luvan opintoihin 130/4010	OPH	Ylä-Savon koulutuskuntayhtymä	Verkostonhanke 7 yhteistyökumppania	15.12.2020-30.6.2022	371000	278250	51000	12750				36000	15000
					4 055 967	2 809 415	379 335	79 160	0	15 000	73 250	244 770	46 320
									2018	2019	2020	2021	2022
				Hankkeet yhteensä	Kokonais budjetti	Myönnetty rahoitus	RKKY:n osuus budjetista	RKKY:n omarahoituso- suus hankkeen toteutusajalla					
				käynnissä olevat	10 467 117	7 750 780	2 567 725	415 791	60 483	509 607	833 854	959 631	204 150

31.12.2020 mennessä päättyneet hankkeet

RAAHEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ PÄÄTTYNEET HANKKEET 31.12.2020 MENNESSÄ												
Hankkeen nimi / kustannuspaikka/hanke numero	Rahoitus	hallinnointi	kumppanit, osatoteuttajat, verkosto	toteutusajankohta	Kokonais budjetti	Myönnetty rahoitus	RKKY:n osuus budjetista	RKKY:n omarahoituso- suus hankkeen toteutusajalla	BUDJETTI			
									2017	2018	2019	2020
LYY - Luovasti töihin / 390 / 3012, 3013-Flat- rate	ESR	RKKY / Lybecker		1.3.2017-30.06.2020	382 326	286 744	382 326	95 582	76 642	127 173	109 511	69 000
Luonnonvara-alan ammattillisen koulutuksen viestintä- ja vetovoima-hanke 499/4007	OPH	KPEDU	luonnonvara-alan koulutusta tarjoavien koulutuksenjärjestäjien verkosto	1.6.2019-30.4.2020	90667	68000	7500	1875		3750	3750	
					472 993	354 744	389 826	97 457	76 642	130 923	113 261	69 000