



TILINPÄÄTÖKSEEN 2017 LIITTYVIÄ LASKELMIA

- Yhteenveto käyttötalouden toteumista tulosalueittain
- Kuntayhtymän tuloslaskelma sisäinen/ulkoinen
- Tilinpäätös 2017 tuloksen käsittely ja siirtoerät
- Kuntayhtymän tuloslaskelma (ulkoinen) ja vertailu edelliseen vuoteen

Hallitukselle esitellään vuoden 2017 tilinpäätöslaskelmat, jotka sisältävät käyttö-talouden tulokset tulosalueittain sekä kuntayhtymän tuloslaskelman.

Vuoden 2017 tilinpäätös allekirjoitetaan hallituksen kokouksessa 22.3.2018. Koska hallituksen tulee tehdä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä, esitetään hallitukselle tässä vaiheessa päätettäväksi tilikauden tuloksen käsittelyerät.

Kuntayhtymän tilikauden tulos (ilman Santasport Finland Oy:tä) on tuloslaskel-man mukaan ennen sääntöjen mukaisia varaus- ja rahastokirjauksia -963 463,98 € (v.2016 1,454 M€).

Hallitus voi tuloksen käsittelyesityksessään ohjata ylijäämän joko vapaaehtoi-seen varaukseen, rahastoon tai tilikauden ylijäämätilille. Kuntayhtymän voimas-sa olevien sääntöjen mukaan ali- ja ylijäämät siirretään toimintarahastoon, ellei tehdä varauksia tai rahastosiirtoja.

Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on antanut yleisohjeen, jossa määritellään varaus- ja rahastosiirtojen ehdot seuraavasti:

- Vapaaehtoisten varausten ja rahastojen lisäyksiä voi pääsääntöi-sesti tehdä enintään tilikauden tuloksen osoittaman ylijäämän ver-ran.
- Investointivaraus voidaan tehdä vain taloussuunnitelmassa yksilöi-tyyn kohteeseen eikä investointivarausta voida kartuttaa taikka pur-kaa tilikauden tuloksen tasaamiseksi ilman, että siirtojen perustana on suunnitellut investointihankkeet tai niiden toteutuminen
- Poistonalaiseen hankintamenoön tehdyn investointivarauksen käyt-tö (+) edellyttää vastaavan, kuitenkin enintään hankintamenoön suu-ruisen poistoeron lisäystä (-) tuloslaskelmaan. Ei-poistonalaiseen hankintamenoön tehty investointivaraus puretaan ja tuloutetaan hankinnan toteuttamisvuonna kuitenkin ilman vastaavaa poistoero-kirjausta.
- Siirrot vahinkorahastoon tulee perustua hyväksytyyn suunnitel-maan omavastuun kattamisesta.

ROVANIEMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ						
KÄYTTÖTALOUS	31.12.2017					
						12.2.2018
						Korj. 19.2.2018
Tulosalue	Toimintakate TA-2017	Toimintakate TA-2017 + muutos	Toimintakate K-pito 31.12.2017	Tilik.yli-/alij. TA-2017	Tilik.yli-/alij. TA-2017+muutos	Tilik.yli-/alijäämä K-pito 31.12.2017
Lapin ammattiopisto-Lapin matkailuopisto	860 440	680 440	1 421 903,76	-1 800 000	-1 980 000	-1 393 845,01
Kiinteistöpalvelu	3 161 551	3 161 551	3 206 676,25	265 909	265 909	218 073,05
Lapin Urheiluopisto	228 075	228 075	44 397,30	0	0	-177 087,13
Hallinto ja yhteiset palvelut	-1 300 463	-1 300 463	-1 059 755,05	1 049 780	1 049 780	1 290 002,72
<i>- Inv.lisäosuus tuloksesta kirjaus erikseen</i>						<u>-927 080,00</u>
						362 922,72
Kaikki yhteensä	2 949 603	2 769 603	3 613 222,26	-484 311	-664 311	-989 936,37
	Lapin ammattiopisto-Lapin matkailuopisto alijäämä kirjaus toimintarahastoon tehty					-1 393 845,01
					Erutus	403 908,64
			Siirretään säännön mukaan toimintarahastoon			403 908,64

ROVANIEMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ
12.2.2018

KUNTAYHTYMÄN TULOSLASKELMA 31.12.2017
(Ulkoinen/Sisäinen) 20.2.2018

	TA 2017	TA + muutos 2017	TOTEUTUMA 31.12.2017 K-pito	Käyttö % TA
TOIMINTATUOTOT	58 551 404	58 490 751	59 540 968,48	101,7
Myyntituotot	42 301 110	42 400 715	43 313 319,64	
Muut tuotot	16 250 294	16 090 036	16 227 648,84	
TOIMINTAKULUT	55 601 801	55 721 148	55 927 746,22	100,6
Henkilöstökulut	26 905 031	26 449 243	25 523 304,02	
Palvelujen ostot	12 842 615	13 409 785	14 037 686,67	
Aineet, tarvikkeet	6 468 277	6 589 242	7 365 891,44	
Vuokrat	7 804 962	7 773 962	7 701 892,72	
Avustukset ja muut kulut	1 580 916	1 498 916	1 298 971,37	
TOIMINTAKATE	2 949 603	2 769 603	3 613 222,26	122,5
RAHOITUSTUOTOT/KULUT	-322 700	-322 700	-219 969,81	68,2
VUOSIKATE	2 626 903	2 446 903	3 393 252,45	129,2
Poistot ja arvonalentumiset	3 433 914	3 433 914	3 676 078,63	107,1
Satunnaiset tuotot			-680 637,80	
TILIKAUDEN TULOS	-807 011	-987 011	-963 463,98	
Poistoeron lisäys/vähennys			-1 109 590,85	
Varausten lisäys/vähennys			2 222 044,50	
Rahastojen lisäys/vähennys	872 920	1 052 920	989 936,37	
TILIKAUDEN YLI/-ALIJÄÄMÄ	65 909	65 909	1 138 926,04	

12.2.2018 Korj. 19.2.2018

TILINPÄÄTÖS 2017 TULOKSEN KÄSITTELY- JA SIIRTOERÄT

	Kuntayhtymä
Tilikauden tulos ennen tilinpäätössiirtoja k-pito	-963 463,98
Poistoeroa lisätään Inv.var ja -rahastopurun yht.	-3 149 124,50
Poistoeroa tuloutetaan aik.vuos.sumupoist.suhteessa	2 039 533,65
Poistoeron lisäys/vähennys, netto	-1 109 590,85
Inv.var.tuloutus valm inv.hankkeet, vähennys	2 222 044,50
Varausten lisäys/vähennys, netto	2 222 044,50
Inv.rahastosta tuloutus, tot.inv.hankkeet, vähennys	927 080,00
LAO-LAMO käyttötalouden alijäämän kattaminen toimintarahastosta	1 393 845,01
Siirretään toimintarahastoon tulosalueiden tulokset yht.	-403 908,64
Investointirahastoon säännön mukaan, lisäys	-927 080,00
Rahastojen lisäys/vähennys, netto	989 936,37
Tilikauden ylijäämä	1 138 926,04
Tilikauden tulos ennen tilinpäätössiirtoja sisältää:	
Tulosalueiden tulokset yht. +/-	403 908,64
Investointirahastoon siirto inv.lisä sis.yks.hint.	927 080,00
Kuntayhtymän rahoitustuotot/kulut	-219 969,81
Muut satunnaiset kulut	-680 637,80
	430 381,03
Ylijäämä muodostuu:	
Poistoerotuloutus	2 039 533,65
Kuntayhtymän rahoitustuotot ja kulut	-219 969,81
Muut satunnaiset kulut	-680 637,80
	1 138 926,04

T U L O S L A S K E L M A

EUR

Ulkoinen

01.01.2017 - 31.12.2017

	Toteutuma/ v.al.	Vert. %	Toteutuma/ ed.v.al.	Vert. %
3000 TULOSLASKELMA				
3010 TOIMINTATUOTOT				
3310 MYYNTITUOTOT	42.218.759,29		48.206.807,11	
3320 MAKSUTUOTOT	297.403,79		273.898,19	
3330 TUET JA AVUSTUKSET	2.845.696,07		2.092.219,34	
3340 VUOKRATUOTOT	3.977.208,97		3.921.801,15	
3350 MUUT TOIMINTATUOTOT	517.949,64		1.212.794,49	
3010 TOIMINTATUOTOT	49.857.017,76	100,0	55.707.520,28	100,0
3500 TOIMINTAKULUT				
3501 HENKILÖSTÖKULUT				
3502 PALKAT JA PALKKIOT	-20.363.065,69		-23.244.208,22	
3512 ELÄKEKULUT	-4.268.563,46		-4.927.710,57	
3513 MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-1.173.018,67		-1.558.824,31	
3520 HENKILÖSTÖKORVAUKSET	281.343,80		219.889,20	
3501 HENKILÖSTÖKULUT	-25.523.304,02		-29.510.853,90	
3530 PALVELUJEN OSTOT				
3531 ASIAKASPALVELUJEN OSTOT	-153.534,44		-162.026,98	
3540 MUIDEN PALVELUJEN OSTOT	-10.951.087,06		-10.932.882,06	
3530 PALVELUJEN OSTOT	-11.104.621,50		-11.094.909,04	
3550 AINEET, TARVIKKEET JA TAVAR				
3551 OSTOT TILIKAUDEN AIKANA	-7.359.824,24		-7.574.942,84	
3550 AINEET, TARVIKKEET JA TAVAR	-7.359.824,24		-7.574.942,84	
3585 AVUSTUKSET	-71.444,21		-62.278,61	
3590 VUOKRAT	-957.074,37		-1.194.317,52	
3595 MUUT TOIMINTAKULUT	-1.227.527,16		-1.187.453,22	
3500 TOIMINTAKULUT	-46.243.795,50		-50.624.755,13	
3600 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	3.613.222,26		5.082.765,15	
3631 RAHOITUSTUOTOT JA KULUT				
3632 KORKOTUOTOT	18.040,01		3.849,98	
3633 MUUT RAHOITUSTUOTOT	6.111,03		6.602,06	
3640 KORKOKULUT	-244.120,85		-240.703,27	
3631 RAHOITUSTUOTOT JA KULUT	-219.969,81		-230.251,23	
3650 VUOSIKATE	3.393.252,45	6,8	4.852.513,92	8,7
3651 POISTOT JA ARVONALENTUMISET				
3652 SUUNNITELMAN MUKAISET POIST	-3.676.078,63		-3.452.004,74	
3651 POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-3.676.078,63		-3.452.004,74	
3660 SATUNNAISET ERÄT				
3661 SATUNNAISET TUOTOT			137.131,22	
3670 SATUNNAISET KULUT	-680.637,80		-83.151,03	
3660 SATUNNAISET ERÄT	-680.637,80		53.980,19	
3680 TILIKAUDEN TULOS	-963.463,98		1.454.489,37	
3681 POISTOERON LISÄYS/VÄHENNYS	-1.109.590,85		-1.883.745,47	
3682 VARAUSTEN LISÄYS/VÄHENNYS	2.222.044,50		2.000.000,00	
3684 RAHASTOJEN LISÄYS/VÄHENNYS	989.936,37		-577.260,41	
3699 TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	1.138.926,04		993.483,49	