



Pelastusopiston tilinpäätös 2021

PeODno-2022-152





Sisällys

1	Toimintakertomus.....	3
1.1	Johdon katsaus.....	3
1.2	Tuloksellisuus	4
1.3	Vaikuttavuus.....	4
1.3.1	Koulutus- ja opiskelijapalvelujen toiminnan vaikuttavuus.....	5
1.3.2	Tutkimus-, kehittämis- ja innovaatiopalvelujen vaikuttavuus	7
1.3.3	Siirto- ja sijoitusmenojen vaikuttavuus.....	8
1.4	Toiminnallinen tehokkuus.....	9
1.4.1	Toiminnan tuottavuus.....	9
1.4.2	Toiminnan taloudellisuus	10
1.4.3	Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus	14
1.4.4	Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuus	19
1.5	Tuotokset ja laadunhallinta.....	21
1.5.1	Suoritteiden määrät ja aikaansaadut julkishyödykkeet	21
1.5.2	Palvelukyky sekä suoritteiden ja julkishyödykkeiden laatu	23
1.6	Henkilöstövoimavarojen hallinta ja kehittäminen	25
1.7	Tilinpäätösanalyysi	27
1.7.1	Rahoituksen rakenne	27
1.7.2	Talousarvion toteutuminen.....	29
1.7.3	Tuotto- ja kululaskelma.....	30
1.7.4	Tase	31
1.8	Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma	31
1.9	Arviointien tulokset.....	33
1.10	Yhteenvedo havaituista väärinkäytöksistä	33
2	Pelastusopiston talousarvion toteumalaskelma	34
3	Pelastusopiston tuotto- ja kululaskelma	36
4	Pelastusopiston tase	38
5	Liitetiedot	41
6	Allekirjoitukset	46



1 Toimintakertomus

1.1 Johdon katsaus

Toimintavuonna 2021 COVID-19-pandemia jatkui ja vaikutti merkittävästi Pelastusopiston toimintaan. Toiminnan turvaamiseksi ja erityisesti opiskelijoiden valmistumisen varmistamiseksi Pelastusopistolla jouduttiin jatkamaan koronarajoituksia eriasteisina yleinen koronatilanne huomioiden. Koulutustoiminnassa painottui etäopetus, joka on jakanut niin opiskelijoiden kuin opettajienkin mielipiteitä. Paitsi tutkinto-opetukseen, korona vaikutti myös täydennyskoulutukseen: kaikkea suunniteltua täydennyskoulutusta ei pystytty koronan vuoksi toteuttamaan.

Kokopäiväinen koronakoordinaattori jatkoi toimintaansa. Samoin viikoittain kokoontunut koronaryhmä, johon kuuluivat rehtori, koulutusjohtaja, hallintojohtaja, tutkimusjohtaja, tekninen päällikkö, koulutuspäälliköt, työsuojeluvaltuutettu ja koronakoordinaattori sekä tarvittaessa työterveyshuollon asiantuntija. Viestintä oli aktiivista, esim. viikoittain koronaryhmän kokoontumisen jälkeen rehtori lähetti koronakatsauksen koko henkilökunnalle. Viikoittaisia tapaamisia oppilasyhdistyksen kanssa jatkettiin tavoitteena varmistaa tiedonkulku ja yhteisten ratkaisujen löytäminen erilaisiin koronan tuottamiin haasteisiin. Henkilöstö oli etätöissä sen mukaisesti kuin työtehtävät sen mahdollistivat. Kokonaisuudessaan Pelastusopisto onnistui koronatoimenpiteissään erinomaisesti. Yhdenkään opiskelijan valmistuminen ei estynyt koronan vuoksi, eikä tartuntaketjuja päässyt syntyään tautitapausten jäädessä yksittäisiksi.

Koronan aiheuttamasta poikkeuksellisesta tilanteesta huolimatta Pelastusopiston henkilöstö on toteuttanut erinomaisesti perustehtävänsä. Tämän lisäksi Pelastusopisto on antanut vahvan panoksen meneillään oleviin, toimialan kannalta erityisen merkittäviin hankkeisiin, kuten pelastustoimen ja hätäkeskustoiminnan koulutusuudistus. Haastavaksi tilanteen on tehnyt se, että näihin ei ole erikseen osoitettu resursseja, vaan samat henkilöt ovat osallistuneet näihin toimintoihin varsinaisten virkatehtäviensä ohella. Pelastustoimintaan liittyvien eri hankkeiden kautta on tuotettu koko alan kehittymistä hyödyntävää tietoa.

Erityistä huolta toimintavuoden aikana oli ja on edelleen Pelastusopiston perustoimintaedellytyksistä. Samanaikaisesti, kun on suunniteltu pelastajapulan ratkaisemiseksi vaadittavaa pelastajaopiskelijamäärän lisäystä, on vallinnut epävarmuus perusrahoituskehityksen tulevaisuudesta. Mikäli kehysrahoitukseen ei saada pysyvää lisäystä, pelastajaopiskelijoiden määrän tuplaaminen ei onnistu, eikä edes vuoden 2021 tasoa pystytä ylläpitämään.

Vaikka niin koulutustehtävän kuin muidenkin tavoitteiden osalta niiden saavuttaminen oli hyvällä tasolla, pitkittynyt pandemia näkyi henkilöstön työssäjaksamisessa. Epätietoisuus resursseista ja pitkäjänteisen suunnittelun hankaluudet sekä erilaiset henkilöstö- ja sijaisuusjärjestelyt heijastuivat henkilöstön työhyvinvointiin. Osaltaan epätietoisuutta lisäsivät kysymys Helsingin Pelastuskoulun tulevaisuudesta ja sen mahdolliset vaikutukset Pelastusopiston rahoitukseen.

Pelastusopiston harjoitusalueella on toiminut vuodesta 2016 Työturvallisuuden harjoitusalue (TTHA), jossa on ollut mahdollista kouluttaa ja harjoitella käytännön työturvallisuustaitoja oikeita työtilanteita jäljittelevissä harjoituskohteissa. TTHA:n toimintaa ei ole saatu kannattavaksi, eikä



siihen voida suunnata voimavaroja lakisääteisten tehtävien kustannuksella. Pelastusopisto päätti toiminnan hallitusta ajanajasta vuoden 2022 aikana.

1.2 Tuloksellisuus

Pelastusopiston on valtakunnallinen pelastustoimen ja hätäkeskustoiminnan koulutuksen tuottaja ja kehittäjä, joka toiminnallaan keskeisesti vaikuttaa koko toimialan kehittymiseen. Toimintavuotta 2021 leimasi edelleen erityisesti Covid-19-pandemia, mutta myös meneillään olevat yhteiskunnalliset muutokset, koulutuksen uudistaminen sekä Pelastusopiston sisäiset prosessit ja henkilöstöjärjestelyt. Henkilöstöä on pyritty tukemaan mm. aktiivisella viestinnällä. Haasteeksi ovat osoittautuneet Pelastusopiston johdon käytettävissä olleen tiedon puute ja hajanaisuus sekä ajoittainen epäselvyys tulosohjaajan linjauksista. Keskeiset tulostavoitteet on kuitenkin saavutettu varmistaen erityisesti tulevien sisäisen turvallisuuden ammattilaisten valmistuminen aikataulussa. Perustehtävät niin oppilaitoksena, alan kehittäjänä kuin valtion virastona on pystytty hoitamaan hyvin kompleksisesta toimintaympäristöstä huolimatta.

Taulukko 1. Tulossopimuksen 2021 sekä Talousarvioesityksen 2021 tavoitteet ja toteuma vuodelle 2021.

	YKSIKKÖ	TAVOITE 2021	TOTEUMA 2021
HTV-määrä	kpl	128	134
Ammatillisen peruskoulutuksen tutkinnot	kpl	180	175
Amk- tutkinnot	kpl	30	21
Tutkintokoulutuksen laatuarviointi (1-4)	ind	3,08	3,07
Julkaisujen määrä	kpl	19	10
Kotimaisten yhteistyöhankkeiden määrä	kpl	n/a	24
Kansainvälisten projektien määrä	kpl	n/a	2
TKI-hankkeisiin kytketyt opinnäytetyöt	kpl	7	2
VMBaron keskiarvo (1-5)	ind	3,54	3,47

1.3 Vaikuttavuus

Toimintavuoden aikana Pelastusopisto on kyennyt toteuttamaan koronatilanteesta huolimatta perustehtävänsä laadukkaasti ja tehokkaasti. Opetussuunnitelmissa määritetyt osaamistavoitteet on saavutettu hyvin ja asetetuissa aikatauluissa on pysytty. Toimintavuoden aikana on toteutettu useita hankkeita, joissa pelastustoiminnan peruselementtejä on tutkittu ja kehitetty. Julkaisujen lisäksi uutta oppimateriaalia valmistui tutkinto-, täydennys- ja sopimushenkilöstökoulutukseen.



Koronatilanteesta huolimatta myös kansainvälisen pelastustoiminnan asiantuntijoita on pystytty tarjoamaan ja lähettämään turvallisesti tehtäviin. Pelastusopiston henkilöstö on antanut runsaasti asiantuntijalausuntoja ja haastatteluja. Someviestintää on kehitetty.

1.3.1 Koulutus- ja opiskelijapalvelujen toiminnan vaikuttavuus

Pelastusopiston koulutustoimintaan vaikutti edelleen keskeisesti COVID-19-pandemia. Loppusyksyn 2020 toiveikkuus pandemiatilanteen rauhoittumisesta vaimeni nopeasti vuoden vaihteessa ja kevätlukukausi 2021 jouduttiin aloittamaan nopeasti huonontuneen tilanteen takia jälleen erityisjärjestelyin priorisoimalla tutkinto-opetusta. Lähtökohtana järjestelyillä oli kuitenkin osaamistavoitteiden saavuttaminen haastavista olosuhteista huolimatta. Pandemiatilanteen vaikutuksesta koulutuksia jouduttiin siirtämään tai peruuttamaan keväällä 2021 siviilivalmiuden koulutusten, sopimushenkilöstökoulutuksen sekä täydennyskoulutuksen osalta, mikäli etätoteutusvaihtoehto ei ollut esim. koulutukseen kuuluvien harjoittavan opetuksen elementtien osalta mahdollista. Lähtökohtaisesti tavoitteena oli resurssien puitteissa toteuttaa siirrettyjä koulutuksia syyslukukaudella.

Myös syyslukukauden 2021 toimintaa varjosti edelleen pandemia. Tutkintokoulutusta järjestettiin kevätlukukauden tapaan priorisoiden. Muun kuin tutkintokoulutuksen osalta pystyttiin järjestämään laajemmin myös lähiopetusta vaativaa koulutusta koronarajoitukset ja -ohjeistukset huomioiden. Pelastusopiston kysyntä sisäisen turvallisuuden asiantuntijana oli edelleen vahvaa.

Vuoden 2021 korona-arjessa toimintaa sävytti vahvasti epävarmuus tulevasta rahoituksesta ja mm. tulevien hyvinvointialueiden Pelastusopiston erityisesti tutkintokoulutukseen heijastuvista vaikutuksista. Korona-arki on tuonut mukanaan haasteita perustoimintoihin, mutta silti on haluttu vahvasti panostaa pelastusalan ja hätäkeskustoiminnan koulutusuudistukseen, joka pitkälti määrittelee Pelastusopiston tulevaisuuden toimintaa. Samalla yhteistyössä sisäministeriön pelastusosaston kanssa toteutetun pelastajatutkintojen määrällisen tarpeen arvioinnin pohjalta valmisteltiin vahvasti pelastajatutkintojen määrällistä kaksinkertaistamista. Hätäkeskuspäivystäjäkoulutuksen osalta rahoituspäätös ylimääräisen kurssin järjestämiseksi tuli vuodenvaihteessa 2020-21. Tämä tarkoitti myös tältä osin erittäin työntäyteistä kevättä 2021, jotta kurssi päästiin aloittamaan syksyllä 2021.

Henkilöstö joutui kokonaisuudessaan jälleen venymään äärimilleen jo pelkästään perustoiminnan jatkumisen turvaamiseksi. Virkatyönä ilman lisäresursseja henkilöstö on tehnyt sitoutuneesti erinomaista työtä osittain myös työhyvinvoinnin ja jaksamisen kustannuksella.

Kokonaistilanteen haasteellisuudesta huolimatta myös Pelastusopiston koulutuksen kehittämistyötä tehtiin ansiokkaasti. Pedagoginen kehittäminen ja sulautuvan oppimisen ratkaisujen eteenpäin vieminen on tarjonnut laadukkaita oppimisen mahdollisuuksia opiskelijoille. Yhteistyössä Pelastusopiston TKI-yksikön kanssa hankkeissa tuotettiin julkaisuja sekä opetusmateriaalia Pelastusopiston oppilaitosverkon Moodle- sekä Koulumaali-ympäristöihin kehittäen samalla koko toimialan toimintatapoja ja -malleja. Kehittämistyötä tehtiin niin savusukelluksen, tieliikennepelastamisen kuin putoamisvaarallisella alueella työskentelyn osalta. Myös pintapelastuksen julkaisuja ja koulutusmateriaalia uudistettiin. Muita hankkeita olivat mm. Strategisella viestinnällä vaikuttavuutta pelastustoimeen -hanke, Pelastustoimen johtamisen



käsikirja (PTJ) -hanke, Osaamisenkartoitusmalli alipäällystölle ja sopimuspalokunnan ryhmänjohtajille (OKA 2) -hanke, Alueellisen tilanne- ja johtokeskustoiminnan kehittäminen sekä Nuo hätä? Nuorten turvallisuuskoulutuksen vaikuttavuus -hanke. Pelastusopiston asiantuntijaosaamista hyödynnettiin myös Kalajoen maastopalojen tutkinnassa. Lisäksi Pelastusopistolla on järjestetty yhdessä yhteistyökumppaneiden kanssa KEJO-järjestelmän pääkäyttäjäkoulutuksia.

Pelastusopiston opetushenkilökuntaa on ollut myös muuten laajasti mukana TKI-yksikön tutkimushankkeissa asiantuntijoina. Kotimaisen hanketoiminnan lisäksi kansainvälistä yhteistyötä on tehty kumppanina EU ModExLot3-kenttäharjoituksia järjestävän projektikonsortion jäsenenä, tosin harjoituksia ei ole järjestetty koronapandemian aikana. Yhteistyötä on myös tehty PPRD-East3 -hankkeessa, jossa tavoitteena on kehittää koulutuksen kautta EU-kumppanuusmaiden pelastustoimintaa.

Valmius lähettää kansainvälistä apua säilytettiin ja kansainvälisiin avunpyyntöihin vastaamista pohdittiin erittäin tarkoin ja tapauskohtaisesti - ennen kaikkea asiantuntijoiden turvallisuus kaiken pohdinnan ytimenä. Asiantuntijoita lähetettiin Päiväntasaajan Guineaan tukemaan YK:n koordinaatioryhmää räjähdysonnettomuusalueella. Pelastusopiston toimintaa tukevaa Finn Rescue Teamin työryhmätoimintaa jatkettiin.

Vuosittainen työelämävastaavuuskysely toteutettiin valmistuneille pelastajille, alipäällystölle ja päällystölle. Työelämävastaavuuskyselyn keskeiset indikaattorit määriteltiin vuoden 2021 aikana.

Työturvallisuuden harjoitusalueen (TTHA) toiminnan kannattavuushaasteisiin pandemiatilanne toi oman haastavan lisänsä. TTHA:n keskeisistä toimijoista koostuvassa kehittämisverkostossa pohdittiin monipuolisesti eri näkökulmista ratkaisuja alueen toiminnan aktivoimiseksi ja kannattavuuden saavuttamiseksi. Riittäviä keinoja ei yrityksistä huolimatta pystytty saavuttamaan, joten syksyllä 2021 Pelastusopisto teki ratkaisun alueen hallitusta sulkemisesta vuoden 2022 aikana.

Keväällä 2021 koulutus- ja opiskelijapalvelujen organisoitumista lähdettiin pohtimaan ryhmässä, joka koostui tiiminvetäjistä, yksiköiden päälliköistä sekä YTTS-ryhmästä. Organisaatiokokeilu käynnistyi keväällä 2022.

Pelastusopisto toimii aktiivisesti verkostoissa eri ministeriöiden, viranomaistahojen sekä julkisen, yksityisen ja kolmannen sektorin toimijoiden kanssa. Pelastusopiston koulutuksen kehittämisverkostot ja Pelastusopiston neuvottelukunta ovat keskeisiä kumppaneita toiminnan kehittämisessä. Myös pelastuslaitosten kumppanuusverkoston kanssa tehtiin aktiivista yhteistyötä niin, että Pelastusopistolla on edustajat kaikilla kumppanuusverkoston palvelualueilla, ja lisäksi kaikissa turvallisuuspalveluiden alla toimivissa seitsemässä pelastuslaitosten asiantuntijaverkostoissa. Verkostotoiminnassa hyödynnetään Pelastusopiston asiantuntemusta sekä verkostotoiminnan kautta saadaan kehittämisen elementtejä Pelastusopiston koulutustoimintaan vastaamaan yhä paremmin kentän tarpeita. Koulumaali-oppimisympäristöä on aktiivisesti kehitetty ja ylläpidetty sekä koordinoitu toimintaa pelastuslaitosten suuntaan.



1.3.2 Tutkimus-, kehittämis- ja innovaatiopalvelujen vaikuttavuus

Tutkimus-, kehittämis- ja innovaatiopalvelujen tulosalueen tehtävänä on huolehtia osaltaan pelastustoimen tutkimus- ja kehittämistoiminnasta sekä tutkimustoiminnan koordinoinnista, kuten laissa Pelastusopistolle on säädetty. Lisäksi tulosalueen tehtävänä on vastata Pelastusopistolle laissa säädetyn pelastustoimen toimenpiderekisterin (Pronto) teknisestä ylläpidosta. Näiden lisäksi tulosalue vastaa toimenpiderekisteriin liittyvistä tilastopalveluista ja tiedolla johtamiseen tarvittavan tiedon jalostuspalvelusta sekä Pelastusopistolla toteutettavista koe-, testaus- ja menetelmätestauspalveluista.

Pelastustoimen tutkimus- ja kehittämistoiminnan osalta on tulosalueen vastuulla ollut vuoden 2021 aikana seuraavat hankkeet:

- OKA2 – Osaamisenkartoitusmalli alipäällystölle ja sopimuspalokunnan ryhmänjohtajille (2019-2021)
- Vaeltavien palojen turvallinen sammuttaminen (TRAVEL INTERVENTION) (2019-2021)
- Savusukellusosaamisen kehittäminen Suomessa (2019-2021)
- Metsäpalot Fennoskandian alueella ilmaston ja metsien rakenteen muuttuessa (2019-2021)
- Pelastajan työvälineet ja henkilökohtaiset suojaimet metsäpaloissa (2019-2021)
- Palontutkintaselosteen uudistus (2019-2021)
- Tieliikennepelastamisen kehittäminen Suomessa (2020-2021)
- MAST– Maastopalojen leviämismallit ja jalostettu metsävaratieto osana pelastustoimen tilannekuvan muodostamista (2020-2021)
- Asumisturvallisuuden tietoperusteinen ennakointimalli KAT-TIME (2020-2021)
- Pelastustoimen tutkimuspäivät 2021 (2021)
- Host Nation Support – Kansallisen koulutuskokonaisuuden ja oppimateriaalin kehittäminen (2021)
- VSS-Hanke Väestönsuojelun toimintamalli (2021)
- Valtakunnallisten johto- ja tilannekeskusten toimintojen yhtenäistäminen (2021)
- Yhteistoiminta-alueen tilanne- ja johtokeskustoiminnan kehittäminen (2021)
- Pelastustoimen kansallinen CBRNE-koulutusmateriaalien selvitys ja oppimateriaalin tuottaminen (2021)
- Miehitämättömien ilma-alusten (UAS) koulutuksen ja tilastoinnin valtakunnallinen kehittäminen pelastustoimeen (2021)
- SAVE – Varusteiden ja kaluston puhdistus- ja desinfiointimenetelmien arviointi ja kehittäminen (2021-2022)
- Pelastustoiminnan johtamisen käsikirja (PTJ) (2021-2023)
- NouHätä? Nuorten turvallisuuskoulutuksen vaikuttavuus (2021-2022)
- Maastopalojen riski- ja torjuntakarttojen skaalaus (2021-2022)
- Strategisella viestinnällä vaikuttavuutta pelastustoimeen (2020-2022)
- Sammutustekniikka rakennus- ja liikennevälinepaloissa (2020-2022)
- Putoamisvaarallisella alueella työskentelyn (PVAT) kehittäminen Suomessa (2020-2022)
- EUCPT Modex Lot3 2020-2021 (2020-2021)
- Liesipalojen syttyminen, vaikutukset ja ehkäisy (2020-2022)
- PPRD EAST 3 (2020-2024)



Tutkimus-, kehittämis- ja innovaatiopalvelut on sisäministeriön pyynnöstä vastannut kesällä 2021 tapahtuneen Kalajoen maastopalon selvitysraportin laadinnasta. Lisäksi TKI-palvelut on yhteistyössä sisäministeriön pelastusosaston kanssa selvittänyt pelastajamäärän tarvetta vuosille 2022– 2030.

Tutkimusjohtaja kuului sisäministeriön tutkimus-, kehittämis- ja innovaatiotoiminnan verkostoon ja sisäministeriön pelastusosaston asettamaan Pelastustoimen tutkimus- ja kehittämistyöryhmään. Lisäksi tutkimusjohtaja on osallistunut pelastuslaitosten kumppanuusverkoston PelaTKI-ryhmän työskentelyyn.

Kesäkuussa 2021 järjestettiin Pelastustoimen tutkimuspäivät. Tutkimuspäivien teemana oli turvallisuusviestintä. Tutkimuspäivät järjestettiin etätoteutuksena. Päivien yhteydessä julkaistiin kolmas Pelastus- ja turvallisuustutkimuksen vuosikirja. Vuosikirjassa julkaistiin seitsemän vertaisarvioitua artikkelia.

Pelastusopisto jatkoi vuonna 2021 TKI-toiminnan ja koulutuksen yhteyden vahvistamista. Tavoitteen toteuttamiseksi opettajia ja opiskelijoita osallistui hankkeiden toteutukseen. Vuoden aikana 33 opettajaa osallistui tutkimus- ja kehittämishankkeiden projektityöhön. Lisäksi useat opettajat antoivat asiantuntijuuttaan hankkeille. Vuoden aikana valmistui kaksi päällystööpiskelijan tekemää Pelastusopiston hankkeeseen liittyntä opinnäytetyötä. Kaksi päällystööpiskelijää oli palkattuina tutkimusapulaisiksi TKI-palveluihin. Koulutusjohtaja kuului TKI-johtoryhmään ja tutkimusjohtaja osallistui koulutuksen johtoryhmän kokouksiin tarvittaessa.

Vuonna 2021 Pelastusopiston TKI-toiminnan tavoitteena oli varmistaa TKI-toiminnan tuloksiin perustuva tiedon paras sopivuus toimialan käytäntöihin. Tämä varmistettiin osallistamalla opettajia sekä pelastuslaitosten ja muiden pelastusalan sidosryhmien edustajia hankkeisiin.

Hankevalmisteluissa verkostoiduttiin sidosryhmien kanssa. Hankevalmisteluissa oli mukana pelastustoimen eri sidosryhmiä. Hankkeissa varattiin resursseja ja rekrytoitiin Pelastusopiston palopäällystööpiskelijoita tutkimusapulaisiksi. Toimialan hankkeiden ohjaus- ja työryhmiin osallistumiset tarkasteltiin huolella ja päätettiin Pelastusopiston strategiaa ja tutkimusstrategiaa tukevasti.

1.3.3 Siirto- ja sijoitusmenojen vaikuttavuus

Pelastusopistolla ei ollut siirto- eikä sijoitusmenoja.



1.4 Toiminnallinen tehokkuus

1.4.1 Toiminnan tuottavuus

1.4.1.1 Koulutus- ja opiskelijapalvelujen toiminnan tuottavuus

Koulutettavapäiviä toteutui vuonna 2021 yhteensä 92 438, josta ammatillisen koulutuksen osuus oli 58 075 (TTS tavoite 2021 54 810). Koulutettavapäivien kokonaismäärä nousi edellisvuodesta noin 8 %. Kansainvälisen pelastustoiminnan koulutettavapäivät olivat yhteensä 464. Koulutettavapäivät lisääntyivät ammatillisessa tutkintokoulutuksessa. Pakollista varautumiskoulutusta toteutettiin vuonna 2021 100 koulutettavapäivää, muun varautumiskoulutuksen koulutettavapäivien määrä kasvoi yli 130 % ollen 4934 koulutuspäivää.

Liiketaloudellisen täydennyskoulutuksen koulutettavapäivämäärä laski edellisvuoden tasolta 1 499 koulutettavapäivään (vuonna 2020 1631 koulutettavapäivää). AMK-koulutuksen koulutettavapäivämäärä laski 6 %. Luento- ja tuntiopetuksen määrä (ml. täydennyskoulutus) oli 4314 h, joka oli 1124 tuntia enemmän kuin vuonna 2020. Pelastusopiston oman opetushenkilöstön lisäksi käytettiin tuntiopettajia, joiden kautta luotiin myös vuorovaikutusta oppilaitoksen ja työelämän välille. Tuntiopettajien määrän huomattavasti pienempi käyttö aiheutui COVID-19-pandemiasta.

Pelastusopiston henkilötyövuodet olivat 134. Vuoteen 2020 verrattuna Pelastusopiston henkilötyövuodet nousivat reilut 6 %. Nousu perustui sekä uusiin tehtäviin, lisääntyneisiin projekteihin että välttämättömiin opettaja- ja tukipalveluhenkilöstön rekrytointeihin.

Kansainvälisen pelastustoiminnan tuottavuuteen vaikuttaa merkittävästi se, onko kunakin vuonna painottunut enemmän harjoittava vai luokahuoneessa tapahtuva koulutus ja minkä verran koulutusta on toteutettu hankerahoituksella. Koronapandemian vuoksi opetussuunnitelmassa olleet harjoittavat kurssit ja ulkomaan kenttäharjoitukset eivät toteutuneet. Myös muu kansainvälinen koulutus, mukaan lukien EU:n pelastuspalvelumekanismen koulutus, ovat olleet tauolla, eikä projektirahoituksella toteutettuja kursseja ole ollut.

Taulukko 2. Tuottavuuden toteuma ja tavoite.

	TOTEUMA 2019	TOTEUMA 2020	TAVOITE 2021	TOTEUMA 2021	ERO TAVOITE/ TOTEUMA 2020 %
Koulutettavapäivät/ Henkilötyövuodet *	948	1084	1084	1088	0,4 %
Koulutettavapäivät/ Opettaja *	1329	1 307	1307	1382	5,7 %
*Toteuma 2020					

Toteutumatieta on laskettu seuraavasti:

Koulutettavapäivät/henkilötyövuodet: $92438 / 84,99 = 1\,088$

Koulutettavapäivät/opettaja: $92438 / 66,91 = 1\,382$



Koulutettavapäivät/henkilötyövuodet -suhdeluku oli 1084 eli se pysyi lähes ennallaan edellisvuoteen verrattuna. Koulutettavapäivien määrä suhteessa opettajien määrään pysyi myös lähes ennallaan verrattuna vuoden 2020 tasoon.

1.4.1.2 Tutkimus-, kehittämis- ja innovaatiopalvelujen toiminnan tuottavuus

Tutkimus-, kehittämis- ja innovaatiotoiminnan tuottavuutta voidaan mitata hankkeiden määrää henkilötyövuosiin suhteutettuna. TKI-palveluissa henkilötyövuosia kertyi 18,1. Koulutus- ja opiskelijapalveluissa TKI-hankkeille kohdistettiin 2,3 henkilötyövuotta. Tutkimus- ja kehittämishankkeiden määrä (26) suhteessa tehtyihin henkilötyövuosiin oli 1,28.

1.4.2 Toiminnan taloudellisuus

1.4.2.1 Koulutus- ja opiskelijapalvelujen toiminnan taloudellisuus

Opiskelijakohtaiset vuosikustannukset ja koulutettavapäivähinnat ammatillisessa peruskoulutuksessa

Opiskelijakohtainen vuosikustannus ammatillisessa peruskoulutuksessa (pelastaja- ja hätäkeskuspäivystäjäkoulutus) oli 27 139 euroa, joka oli noin 4 % enemmän kuin vuonna 2020. TAE-tavoite ylittyi noin 8 %. Koulutettavapäivän hinnaksi ammatillisessa peruskoulutuksessa muodostui 151 euroa, joka oli vuoden 2020 toteumaa korkeampi. Sekä opiskelijakohtainen vuosikustannus että koulutettavapäivän hinta ammatillisessa peruskoulutuksessa pysyivät asetettujen maksimitavoitteiden alapuolella. Pelastajakoulutuksen kokonaiskustannukset nousivat edellisvuodesta noin 6 %. Kustannusten nousuun vaikuttivat eniten pelastajakoulutuksen erilliskustannukset, osatekijänä edelleen COVID-19-pandemian aikaansaamat pienryhmäopetukset. Hätäkeskuspäivystäjäkoulutuksen kustannukset nousivat 19 % hätäkeskuspäivystäjäopiskelijoiden sisäänottomäärän lisäyksen sekä sen vaatimien investointien vuoksi. Koulutuksen kokonaiskustannuksiin sisältyvät myös hallinnon, tekniikan ja muiden palvelujen kohdennetut kustannukset.



Taulukko 3. Taloudellisuustavoitteet ja toteuma.

	TOTEUMA 2019	TOTEUMA 2020	TAVOITE 2021	TOTEUMA 2021	ERO TAVOITE/ TOTEUMA 2021
*Koulutettavapäivän hinta ammattillisessa peruskoulutuksessa	139	145	145	151	6
Koulutettavapäivän hinta AMK- koulutuksessa	95	99	n/a	105	n/a
*Opiskelijakohtainen vuosikustannus ammatillisessa peruskoulutuksessa	24 937	26 102	26102	27 139	1037
Ammatillisen lisäkoulutuksen koulutettavapäivän hinta	192	241	n/a	182	n/a
*Koulutuksen kokonaiskustannukset	11 461 861	11 480 009	11 480 009	12 879 461	1 399 452
Koulutukseen käytetyt htv:t	91,20	78,65	n/a	84,99	n/a

Vuoden 2021 tavoite seurasi vuoden 2020 toteutumaa.

AMK -koulutuksen koulutettavapäivähinta

Koulutettavapäivähinta AMK-koulutuksessa nousi ollen 105 euroa (vuonna 2020 99 euroa). Koulutettavapäivän hinta lasketaan jakamalla AMK-koulutuksen kustannukset koulutettavapäivien lukumäärällä. AMK-koulutuksen kokonaiskustannukset olivat lähes yhtä suuret kuin 2020. Koulutettavapäiviä kertyi vuonna 2020 yhteensä 26 611, joka oli 1683 päivää vähemmän kuin edellisvuonna. Vuonna 2021 ei alkanut päällystöopiskelijoiden AMK A12-ryhmää, mikä aiheutti koulutettavapäivien ja kokonaiskustannusten laskun. Ryhmä toteutuu lähtökohtaisesti joka toinen vuosi.

Ammatillinen lisäkoulutuksen koulutettavapäivän hinta

Ammatillisen lisäkoulutuksen koulutettavapäivähinta oli 182 euroa. Ammatillinen lisäkoulutus käsittää Pelastusopiston toteuttaman varautumiskoulutuksen (pakollinen ja muu), ja täydennyskoulutuksen (kelpoisuuden tuottava 1 §, liiketaloudellinen 3 § ja budjettivaroin tuettu 4 §) kokonaisuudessaan. Ammatillisen lisäkoulutuksen kustannukset nousivat edellisvuodesta noin 2 % ja koulutettavapäivät samaan aikaan laskivat noin 27 %. Keskeinen tekijä laskussa on pandemian jatkuminen myös vuonna 2021. Varautumiskoulutuksen keskimääräiset koulutettavapäivähinnat ovat yleensä matalampia kuin täydennyskoulutuksien keskimääräiset hinnat koulutuksen sisällöllisen toteutuksen ja siitä aiheutuvien kustannusten erilaisuuden takia. Esimerkiksi suuri osa täydennyskoulutuksesta toteutetaan harjoitusalueella, jonka kustannukset ovat suhteessa korkeammat kuin yleensä luokka- tai vastaavissa tiloissa toteutetuissa varautumiskoulutuksissa.

Koulutuksen kokonaiskustannukset

Koulutuksen kokonaiskustannukset vuonna 2021 olivat 12 879 461 euroa, joka oli 1 399 452 euroa enemmän kuin vuonna 2020.

Taulukko 4. Muut taloudellisuuden tunnusluvut.

	TOTEUMA 2019	TOTEUMA 2020	TOTEUMA 2021
Koulutettavapäivän keskimääräinen bruttohinta	133	136	140
Opiskelijakohtainen käyttömeno amk-koulutuksessa	17044	17858	18935
Täydennyskoulutuksen koulutettavapäivän hinta	260	296	331
Pakollisen varautumiskoulutuksen koulutettavapäivän hinta	-	178	215
Muun varautumiskoulutuksen koulutettavapäivän hinta	115	158	108

Koulutettavapäivän keskimääräinen bruttohinta lasketaan jakamalla koulutuksen kokonaiskustannukset koulutettavapäivien kokonaismäärällä. Koulutettavapäivän keskimääräinen bruttohinta oli 140 (vuonna 2020 136 euroa) euroa.

Täydennys- ja varautumiskoulutuksien koulutettavapäivähinnan muutoksiin vaikuttavat merkittävästi toteutettujen koulutuksien sisällölliset ratkaisut sekä se, kuinka paljon vuoden kuluessa toteutetaan kelpoisuuden tuottavaa, budjettivaroin tuettua ja liiketaloudellista koulutusta. Vuonna 2021 Täydennyskoulutuksen (1 §, 3 § ja 4 §) tulot, kokonaiskustannukset ja koulutettavapäivät laskivat hieman. COVID-19-pandemiaa edeltävä täydennyskoulutuksen taso eri mittareilla (tulot, kokonaiskustannukset ja koulutettavapäivät) oli huomattavasti korkeammalla.

1.4.2.2 Tutkimus-, kehittämis- ja innovaatiopalvelujen taloudellisuus

Tutkimus-, kehittämis- ja innovaatiotoiminnan kokonaiskustannukset nousivat vuodesta 2020. Nousuun vaikutti hankkeiden lisääntyminen merkittävästi edellisvuodesta. Hankkeiden määrän lisääntymiseen vaikuttivat sisäministeriön alueellisen valmistelun kautta tulleet lyhyet hankekokoaisuudet ja hankkeille koronan vaikutusten takia haetut jatkoajat. Hankkeita oli 26, kun edellisvuonna niitä oli 17. Samalla TKI-toimintaan käytetyt henkilötyövuodet nousivat 12,7 henkilötyövuodesta 18,1 henkilötyövuoteen, mikä nosti henkilöstökuluja. Pronto-järjestelmän erillismenot nousivat, koska vuoden aikana toteutettiin palvelinuudistus. Järjestelmässä ilmenneisiin virheisiin ja korjaustarpeisiin reagoitiin, mikä lisäsi kustannuksia. Pronto-järjestelmän korvaavan tietojärjestelmän suunnittelu ei ole edennyt. Nykyinen järjestelmä tulisi korvata mahdollisimman pian.



Taulukko 5. Tutkimus-, kehittämis- ja innovaatiotoiminnan taloudellisuus.

	TOTEUMA 2019	TOTEUMA 2020	TAVOITE 2021	TOTEUMA 2021
Taloudellisuus				
TKI-toiminnan kokonaiskustannukset	2 471 746	2 668 264	n/a	3 158 292
- josta Pronton erillismenot	425 693	409 932	484 000	522 788
Budjettivaroin tuetun TKI-toiminnan kustannukset	1 267 189	1 364 248	956 000	1 606 256
- josta erillismenot (kirjanpito)	603 660	170 708	n/a	42 874
Yhteisrahoitteisen TKI-toiminnan kustannukset	1 100 237	1 205 402	1 280 000	1 510 137
- josta erillismenot (kirjanpito)	672 696	936 983	n/a	1 156 959
Liiketaloudellisen TKI-toiminnan kustannukset	104 320	98 614	70 000	41 900
- josta erillismenot (kirjanpito)	17 878	21 128	n/a	13 825

1.4.2.3 Kansainvälisen pelastustoiminnan taloudellisuus

Kansainvälisen pelastustoiminnan koulutuksessa keskimääräinen kustannus per kurssilainen oli 1818 euroa. Kansainvälisen pelastustoiminnan kustannuksiin per kurssilainen vaikuttaa merkittävästi se, onko kunakin vuonna painottunut enemmän harjoittava vai luokahuoneessa tapahtuva koulutus.

Vuonna 2021 koulutuksen tavoitteena oli lisätä asiantuntijoiden määrää rosteriin ja siten käytännön harjoittavia kursseja oli opetussuunnitelmassa useita. Vuonna 2021 suunnitellut osallistumiset kansainvälisiin harjoituksiin peruuntuivat koronapandemian vuoksi. Myös muu kansainvälinen koulutus, mukaan lukien EU:n pelastuspalvelumekanismien koulutus on ollut tauolla, eikä projektirahoituksella toteutettuja kursseja ole ollut.

Kansainvälisen pelastustoiminnan toimintamenoista vuodelta 2020 siirrettiin määrärahaa vuodelle 2021 noin 320 000 euroa. Keskeiset tekijät siirtyvän määrärahan jäämiselle ovat edellä mainitun COVID-19 -pandemian takia siirtyneet koulutukset/harjoitukset, jotka oli suunniteltu toteutettavaksi vuodelle 2021, sekä kustannusten kattaminen hankkeilla ja rauniopelastustoiminnan alasajo.



Taulukko 6. Kansainvälisen pelastustoiminnan taloudellisuus.

	TOTEUMA 2019	TOTEUMA 2020	TAVOITE 2021	TOTEUMA 2021
Kv-pelastustoiminnan kustannukset, €/vuosi, netto	1 233 514	1 215 944	n/a	912 756
Koulutuskustannukset, Kv pel, sis. yleiskulut	626 988	891 322	n/a	635 667
Keskimääräinen kustannus per kurssilainen Kv pel (enintään) kehys, arviomr, EU, ulkop.	1 250	3 609	n/a	1 818
Koulutettavapäivän keskimääräinen kustannus Kv pel sis. yleiskulut	635	1 301	n/a	1266

1.4.3 Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus

Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat on laadittu suoritteista, jotka muodostuvat sisäministeriön maksuperustepäätöksen (1288/2019) 1 §:n, 3 §:n ja 4 §:n mukaisesta toiminnasta. Pelastusopistolla on kahdenlaisia liikeloudellisesti hinnoiteltavia suoritteita: 4 §:n mukaisia ns. budjettivaroin tuettuja suoritteita, jotka ovat valtion 75 % kurssipäivän hinnasta subventoimaa koulutusta, sekä 3 §:n mukaisia puhtaasti liikeloudellisin perustein hinnoiteltavia suoritteita. Molemmista suoriteryhmistä on laadittu omat kustannusvastaavuuslaskelmansa. Lisäksi maksulliseen toimintaan kuuluvat julkisoikeudelliset suoritteet (1 §), joille on maksuperusteasetuksessa (1288/2019) säädetty kiinteä hinta.

Taulukko 7. Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuden tavoitteet ja toteuma.

Sisäministeriön asetus (1288/2019)	TOTEUMA 2019	TOTEUMA 2020	TAVOITE 2021	TOTEUMA 2021	ERO TAVOITE/ TOTEUMA 2021
Liikeloudelliset, markkinahintaiset suoritteet	119 %	105 %	122 %	129 %	7 %
Budjettivaroin tuetut liikeloudelliset suoritteet	72 %	63 %	95 %	94 %	-1 %
Julkisoikeudelliset suoritteet	73 %	50 %	80 %	58 %	-22 %

Budjettivaroin tuetut liikeloudelliset suoritteet (4 §)

Pelastusopiston maksullisista suoritteista annetun sisäministeriön asetuksen (1288/2019) 4 §:ssä todetaan, että Pelastusopistosta annetun lain (607/2006) 36 §:n 2 momentissa tarkoitettuja



suoritteita, joiden kysyntää valtio haluaa lisätä ja joista Pelastusopisto perii asiakasmaksuna keskimäärin 75 prosenttia kurssin kuluista, ovat Pelastusopiston harjoitusalueella sovellettuina harjoituksina toteutettavat kurssit, joilla opetetaan pelastuslaitosten ja sopimuspalokuntien miehistöltä vaadittavaa pelastustoiminnan ammattiteknistä osaamista. Pelastusopisto voi käyttää 1 momentin mukaisten suoritteiden kustannusten kattamiseen enintään 40 000 euroa vuodessa kuitenkin siten, että osallistujaa kohden voidaan käyttää enintään 550 euroa.

Budjettivaroin tuettujen liiketaloudellisten suoritteiden tuottoja vuodelle 2021 kirjattiin yhteensä 79 700 euroa. Tuotot laskivat vuodesta 2020 noin 13 %. Koulutusta toteutetaan pääasiassa julkiselle sektorille, mutta myös elinkeinoelämälle. Kurssitarjonnassa ei tapahtunut edellisvuoteen olennaista muutosta, mutta COVID-19-pandemian takia organisaatiot eivät lähettäneet koulutuksiin henkilöitä. Vuonna 2021 toteutettuja kursseja olivat mm. Uudet sammutustekniikat, Korkealla työskentelyn kouluttajakurssi, Puomitikkaan kouluttajakurssi ja Raskaan kaluston tieliikennepelastus. Budjettivaroin tuettujen liiketaloudellisten suoritteiden kustannusvastaavuus vuonna 2020 oli 94 %. Asetuksessa määritelty kustannuskatto (40 000 euroa) alittui 36 308 euroa. Budjettituetun liiketaloudellisten suoritteiden koulutettavapäivähinta nousi vuoden 2020 tasosta ollen 432 euroa.

Maksulliset liiketaloudelliset suoritteet (3 §)

Markkinaperusteisesti hinnoiteltavien liiketaloudellisten suoritteiden tuotot olivat 862 966 euroa. Liiketaloudellisten täydennyskoulutuksien kysyntä nousi edellisvuodesta hieman, noin 4 %. Kuitenkin liiketaloudellisten täydennyskoulutuksien tuotot ovat reilusti laskeneet koronapandemian aikana. Muun muassa pelastuslaitokset eivät turvallisuusalan kriittisinä toimijoina voineet lähettää henkilöstöään täydennyskoulutukseen koronapandemian vuoksi.

Pelastusopisto pyrkii kehittämään koulutuksia vastatakseen entistä paremmin asiakkaiden tarpeisiin. Täydennyskoulutuksilla on ollut merkittävä taloudellinen merkitys Pelastusopiston toiminnan kokonaisrahoituksessa, mutta Pelastusopisto ei kykene kasvattamaan liiketaloudellista täydennyskoulutusta siten, että tuotoilla voitaisiin kompensoida toiminnan rahoitukseen tehtyjä kehysleikkauksia, mikäli anottua kehysrahan nostoa kehyskauden vuosille 2023–2024 ja siitä eteenpäin ei saada.

Liiketaloudellisten suoritteiden kustannusvastaavuus oli 129 %. Pelastusopiston koulutuksien kustannukset muodostuvat kursseille suoraan kohdistuvista kustannuksista ja niistä yleiskustannuksista, joita jaetaan Pelastusopiston kustannusajureilla myös liiketaloudelliseen täydennyskoulutukseen. Kustannusajureiden jakoperusteet (esimerkiksi koulutettavapäivät) vaihtelevat vuosittain, mikä vaikuttaa yleiskustannusten kohdentumiseen ja edelleen kustannusvastaavuuteen.

Liiketaloudellinen toiminta yhteensä

Liiketaloudellinen toiminta yhteensä käsittää budjettivaroin tuetun ja markkinahintaisen liiketaloudellisen toiminnan. Tuotot olivat yhteensä 942 666 euroa. Tuotot kasvoivat edellisvuodesta noin 2 %, sekä budjettivaroin tuettu että markkinahintainen liiketaloudellinen toiminta kasvoivat hieman. Kustannusvastaavuus nousi edellisvuodesta 27 prosenttiyksikköä ollen 125 %.



Julkisoikeudelliset suoritteet (1 §)

Pelastusopiston järjestämiä julkisoikeudellisia kursseja olivat sopimuspalokunnan päällikkökurssit, sivutoimisen teollisuuspalopäällikön peruskurssi, sopimushenkilöstön vastaavan kouluttajan koulutukset sekä vesisukelluskurssi. Julkisoikeudellisten kurssien hinnoittelusta on päätetty sisäministeriön asetuksessa Pelastusopiston maksullisista suoritteista. Julkisoikeudellisten suoritteiden tuotot laskivat edellisvuodesta tuottojen kokonaismäärän ollessa 88 548 euroa. Kustannusvastaavuus nousi kahdeksan prosenttiyksikköä ollen 58 %. Koronapandemia vaikutti merkittävästi myös julkisoikeudellisten suoritteiden tuottoihin.

Taulukko 8. Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuus.

	Budjettitu etut liiketaloud elliset suoritteet (4 §)	Liiketaloud elliset suoritteet (3 §)	Liiketaloud ellinen toiminta yhteensä	Julkis- oikeudellise t suoritteet (1 §)	Yhteisrah oitte- nen toiminta
TUOTOT					
Maksullisen toiminnan myyntituotot	79 700	521 872	601 572	88 548	
Maksullisen toiminnan muut tuotot	0	341 094	341 094	0	
TUOTOT YHTEENSÄ	79 700	862 966	942 666	88 548	914 656
KUSTANNUKSET					
Maksullisen toiminnan erilliskustannukset					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	500	4 814	5 314	979	38 083
Henkilöstökustannukset	27 690	194 853	222 543	72 126	974 481
Vuokrat	0	266	266	622	35 190
Palvelujen ostot	4 459	20 755	25 214	9 336	182 968
Muut erilliskustannukset	3 659	7 875	11 533	7 613	19 607
Erilliskustannukset yht.	36 308	228 562	264 870	90 675	1 250 330
KÄYTTÖJÄÄMÄ	43 392	634 404	677 796	-2 127	-335 673
Maksullisen toiminnan osuus					
Yhteiskustannukset					
- tukitoimintojen kustannukset	12 224	95 934	108 158	42 495	294 248
- poistot	308	14 369	14 676	1 069	7 404
- korot	0	0	0	0	0
- muut yhteiskustannukset	35 643	331 904	367 546	17 879	51 525
= osuus yhteiskustannuksista yhteensä	48 174	442 206	490 381	61 443	353 177
Kokonaiskustannukset yhteensä	84 482	670 769	755 250	152 118	1 603 507
YLIJÄÄMÄ (+)/ALIJÄÄMÄ (-)	-4 782	192 198	187 416	-63 570	-688 851
Kustannusvastaavuusprosentti	94 %	129 %	125 %	58 %	57 %



Taulukko 9. Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma.

	Julkisoikeudelliset suoritteet				Liiketaloudelliset suoritteet			
	2021	2021	2020	2019	2021	2021	2020	2019
(1000 e)	Toteutuma	Tavoite	Toteutuma	Toteutuma	Toteutuma	Tavoite	Toteutuma	Toteutuma
TUOTOT								
maksullisen toiminnan tuotot								
- maksullisen toiminnan myyntituotot	89	205	121	204	602	1 245	565	1 352
- maksullisen toiminnan muut tuotot	0	0	0	3	341	480	357	440
Tuotot yhteensä	89	205	121	207	943	1 725	922	1 793
KOKONAISKUSTANNUKSET								
Erilliskustannukset								
- aineet, tarvikkeet ja tavarat	1	2	1	1	5	4	6	7
- henkilöstökustannukset	72	81	99	95	223	416	258	424
- vuokrat	1	6	2	5	0	4	1	2
- palvelujen ostot	9	16	8	16	25	45	19	61
- muut erilliskustannukset	8	5	11	10	12	24	10	28
Erilliskustannukset yhteensä	91	110	122	128	265	493	293	523
Osuus yhteiskustannuksista								
- tukitoimintojen kustannukset	42	56	83	85	108	250	135	314
- poistot	1	3	2	2	15	30	14	30
- korot	0	0	0	0	0	0	0	1
- muut yhteiskustannukset	18	87	37	69	368	665	495	714
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	61	146	122	157	490	945	643	1 059
Kokonaiskustannukset yhteensä	152	256	243	285	755	1 438	936	1 582
KUSTANNUSVASTAAVUUS								
(tuotot - kustannukset)	-64	-51	-123	-78	187	287	-14	211
Käytetty MPL 7.1 § mukainen hintatuki								
KUSTANNUSVASTAAVUUS HINTATUEN								
JÄLKEEN	-64	-51	-123	-78	187	287	-14	211
Käytettävissä ollut MPL 7.1 § mukainen hintatuki								



Taulukko 10. Kilpailullisen toiminnan tuloslaskelma.

 KILPAILULLISEN TOIMINNAN TULOSLASKELMA

	Vuosi 2021 toteuma
TUOTOT	
Kilpailullisen toiminnan tuotot	
Kilpailullisen toiminnan myyntituotot	521 872
Kilpailullisen toiminnan muut tuotot	341 094
Tuotot yhteensä	862 966
KOKONAISKUSTANNUKSET	
Erilliskustannukset	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	4 814
Henkilöstökustannukset	194 853
Vuokrat	266
Palvelujen ostot	20 755
Muut erilliskustannukset	7 875
Erilliskustannukset yhteensä	228 562
Osuus yhteiskustannuksista	
Tukitoimintojen kustannukset	95 934
Poistot	14 369
Korot	0
Muut yhteiskustannukset	331 904
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	442 206
Kokonaiskustannukset yhteensä	670 769
TULOS	192 198
(tuotot - kustannukset)	
KUSTANNUSVASTAAVUUS	129 %

Kilpailuneutraliteettilaskelmassa noudatetaan Valtiokonttorin (VK/1480/00.00.01.06.00/2019) määräystä (maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelman sekä tuloslaskelman laatiminen). Toiminnan tuotot ja kulut tulee esittää tilikausikohtaisena tuloslaskelmana, jonka tulee olla johdettavissa kirjanpidosta. Pelastusopiston osalta kilpailulliseen toimintaan katsotaan kuuluvaksi liiketaloudellisten suoritteiden myynti.

Laskelma on laadittu siten, että ko. toiminnan tuotoista on vähennetty niiden tuottamisesta aiheutuneet erilliskustannukset sekä niiden osuus yhteiskustannuksista. Yhteiskustannukset on vyörytetty suoritteille ja toiminnoille käyttäen ajureina koulutettavapäiviä sekä asuntolan, kurssihotellin ja harjoitusalueen osalta käyttöraportteja.



1.4.4 Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuus

Taulukko 11. Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuden tavoite ja toteuma.

* Tavoite talousarvioesitys / toteutuma	TOTEUMA 2019	TOTEUMA 2020	TAVOITE 2021	TOTEUMA 2021	ERO TAVOITE/ TOTEUMA 2020 %- yksikköä
Yhteisrahoitteinen toiminta *	63 %	37 %	37 %	57 %	20 %

Vuoden 2021 tavoite seuraa vuoden 2020 toteutumaa.

Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot olivat 915 000 euroa. Tuotot kasvoivat edellisvuodesta noin 123 %. Muilta valtion virastoilta saatu rahoitus käsitti Palosuojelurahastolta saatuja tuottoja liittyen Pelastusopiston hankerahoituksiin. EU:lta saatu rahoitus oli myös hankerahoitusta koskien mm. EU:n puiteohjelmien mukaisia hankkeita tai Pelastusopiston harjoitusalueen Työturvallisuuden harjoitusalue (TTHA) hanketta. Yhteisrahoitteisessa toiminnassa toiminnan tuottoihin vaikuttavat keskeisesti kunkin vuoden hankkeiden kokonaismäärä ja hankkeiden euromääräinen suuruus. Kustannusvastaavuudeksi kirjattiin 57 %, joka parani edellisvuoteen verrattuna 20 prosenttiyksikköä. Hankkeiden keskimääräinen omarahoitusosuus oli 43 %. Yhteisrahoitteisissa hankkeissa omarahoitusosuudet vaihtelevat ulkopuolisen rahoittajan tai hankkeen mukaan, mikä vaikuttaa myös osaltaan kustannusvastaavuuden vuosittaisiin vaihteluihin.



Taulukko 12. Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma (laskelma omarahoitusosuudesta).

	2021	2021	2020	2019
(1000 e)	Toteutuma	Tavoite	Toteutuma	Toteutuma
Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot				
Muilta valtion virastoilta saatu rahoitus	719	336	336	669
EU:lta saatu rahoitus	130	24	24	302
Muu valtiohallinnon ulkopuolinen rahoitus				
Yhteisrahoitteisen toiminnan muut tuotot	66	51	51	71
Tuotot yhteensä	915	411	411	1 042
Yhteisrahoitteisen toiminnan erilliskustannukset				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	38	43	43	99
Henkilöstökustannukset	974	613	613	817
Vuokrat	35	31	31	68
Palvelujen ostot	183	131	131	168
Muut erilliskustannukset	20	20	20	79
Erilliskustannukset yhteensä	1 250	838	838	1 231
Yhteisrahoitteisen toiminnan yhteiskustannusosuus				
Tukitoimintojen kustannukset	294	217	217	346
Poistot	7	6	6	10
Korot	0	0	0	1
Muut yhteiskustannukset	52	45	45	78
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	353	268	268	435
Kokonaiskustannukset yhteensä	1 604	1 106	1 106	1 666
OMARAHOITUSOSUUS	-689	-695	-695	-624
(Tuotot - Kustannukset)				
Omarahoitusosuus, %	43 %	63 %	63 %	37 %



1.5 Tuotokset ja laadunhallinta

1.5.1 Suoritteiden määrät ja aikaansaadut julkishyödykkeet

1.5.1.1 Koulutus- ja opiskelijapalvelujen suoritteiden määrät ja aikaansaadut julkishyödykkeet

Suoritettujen tutkintojen määrässä oli vuonna 2021 lasku ammatillisten tutkintojen osalta. Osa tutkinnoista valmistuu myöhemmin hätäkeskuspäivystäjien äitiyslomista aiheutuneiden siirtojen osalta. Pelastajatutkinnon osalta suurin selittävä syy tutkinnon keskeyttämiseen olivat perhesyyt. AMK- tutkintojen osalta oli pientä laskua tavoitteeseen nähden. AMK-tutkintojen itsenäinen eteneminen ja valmistuminen aikaansaa eroavaisuuksia tavoite- vs. toteumatasolla. Vuonna 2021 valmistui yksi alipäälystökurssi. Varautumiskoulutuksen koulutettavapäiväkertymä oli vuotta 2020 suurempi. Rajoitetun kelpoisuuden tuottavia vesisukelluskursseja ei mm. koronan vuoksi järjestetty vuonna 2020.

Pelastusopisto on erittäin vetovoimainen yhteistyökumppani, vaikkakin liiketaloudellisen täydennyskoulutuksen koulutettavapäivämäärä jäi tavoitteista. Vuoden 2021 osalta tavoitteisiin ei päästy COVID-19-pandemian takia.

Varautumiskoulutuksen koulutettavapäivätavoite saavutettiin suhteellisen hyvin, kun koulutusta voitiin toteuttaa pedagogisesti laadukkaasti myös verkossa. Kansainvälisen pelastustoiminnan koulutettavapäivien ja koulutettujen määrä pysyi vuonna 2021 toiminnan normaaleissa raameissa pandemian asettamissa rajoissa. Opetussuunnitelmassa olleet harjoittavat kurssit ja ulkomaan kenttäharjoitukset eivät toteutuneet. Myös muu kansainvälinen koulutus, mukaan lukien EU:n pelastuspalvelumekanismiin koulutus oli tauolla, eikä projektirahoituksella toteutettuja kursseja ollut. Vuoden 2021 aikana asiantuntijoiden lähettämistä kansainvälisiin tehtäviin tarkasteltiin tapauskohtaisesti ja koronasta huolimatta asiantuntija pystyttiin lähettämään Päiväntasaajan Guineaan.

Kansainvälisen pelastustoiminnan kansallisten kapasiteettien hyödynnettävyyteen liittyvät periaatteet on selvitetty yhdessä muiden toimijoiden kanssa vuonna 2021.



Taulukko 13. Tutkinnot, koulutettavapäivät ja kansainvälisen pelastustoiminnan suoritteiden määrät.

	TOTEUMA 2019	TOTEUMA 2020	TAVOITE 2021	TOTEUMA 2021	EROTUS/ TAVOITE 2021	EROTUS 2020/ 2021
1. TUTKINNOT	223	225	238	196	-42	-29
- AMK-tutkinnot	34	45	30	21	-9	-24
- Pelastusopiston tutkinnot	189	180	208	175	-33	-5
Pelastajatutkinto	115	121	120	114	-6	-7
Häke -päivystäjä	34	39	48	41	-7	+2
Alipäällystötutkinto	40	20	40	40	0	0
2. KOULUTETTAVAPÄIVÄT*	87345	85248	94039	92886	-1153	+7638
2.1 Tutkintoon johtava koulutus	74496	79189	84159	84686	+527	+5497
- josta AMK-koulutus	25977	28294	31590	26611	-4979	-1683
2.2 Ammatillinen lisäkoulutus	11863	5374	9880	8200	-1680	+2826
- Varautumiskoulutus (1 §)	5558	2168	5700	4934	-766	+2766
, josta pakollista						
väestönsuojelukoulutusta	0	78	175	100	-75	-3
- Rajoitetun kelpoisuuden						
tuottava täydennyskoulutus	1342	1223	1200	664	-536	-559
- budjettivaroin tuettu						
täydennyskoulutus,	663	352	400	191	-209	-161
- liiketaloudellinen						
täydennyskoulutus	4300	1631	1600	1499	-101	-132
2.3. KvPel kehys, arviomääräraha, EU, ulkopuolinen	986*	685*	980	912	-68	+227
3. MUUT KVPEL-indkaattorit						
Koulutettujen määrä, KvPel kehys, arviomr. EU, ulkopuolinen	247	247	n/a	199	n/a	-48
- joista naisia/miehiä	43/204	31/216		39/160		
KvPel asiantuntijat valmiudessa	162	138	140	146	+6	+8
- josta naisia / miehiä	22/140	21/117	22/120	19/127		
KvPel asiantuntijoita tehtäviin	9	8	6	2	-4	-6
- joista naisia / miehiä	2/7	0/8	2/4	0/2	-2/-2	0/-6

* Koulutettavapäivämäärätavoite ei sisältänyt vielä kansainvälisen pelastustoiminnan koulutettavapäiviä.

Sopimushenkilöstön tulossopimuksessa sovitut uudet kurssit on tuotettu määräajassa. Vastaavan kouluttajan koulutuksia pystyttiin koronasta huolimatta toteuttamaan viisi vuoden 2021 aikana. Uusia vastaavia kouluttajia tuotettiin kurssituksella 65. Tämä lisäksi kahdelta alipäällystökurssilta 33 opiskelijaa sai vastaavan kouluttajan pätevyyden.



1.5.1.2 Tutkimus-, kehittämis- ja innovaatiopalvelujen hankkeet ja julkaisut

Kilpailu hanke- ja projektirahoituksesta kansainvälisissä rahoitushauissa jatkoi kiristymistään. Kansainvälisiä hankkeita oli kaksi, mikä oli yksi vähemmän kuin edellisellä vuonna. Kansallisia yhteistyöhankkeita oli seitsemän enemmän kuin vuonna 2020 (Taulukko 17). Julkaisujen määrä alitti tavoitteen. Vuonna 2021 julkaisuja oli yhteensä 10.

Taulukko 14. Tutkimus-, kehittämis- ja innovaatiotoiminnan tuotokset.

	TOTEUMA 2019	TOTEUMA 2020	TAVOITE 2021	TOTEUMA 2021
Suoritteet				
Julkaisujen lukumäärä	20	13	19	10
Kotimaisten yhteistyöhankkeiden lukumäärä	19	17	n/a	24
Kv. hankkeiden lukumäärä	7	3	n/a	2

1.5.2 Palvelukyky sekä suoritteiden ja julkishyödykkeiden laatu

1.5.2.1 Koulutus- ja opiskelijapalvelujen palvelukyky sekä suoritteiden ja julkishyödykkeiden laatu

Tutkintokoulutuksen palaute, hakeneet, aloituspaikat sekä opiskelun keskeyttäminen

Pelastusopiston hakijaluvut olivat edelleen hyvällä tasolla. Erityisesti hätäkeskuspäivystäjäkoulutukseen hakijoiden määrä oli erinomainen perustuen osittain Pelastusopiston ja Hätäkeskuslaitoksen viestinnän hyvään ja suunnitelmalliseen yhteistyöhön.

Tutkintopalauteiden keskiarvoissa on tapahtunut pienoista alenemaa. Tyytymättömyyttä on synnyttänyt erityisesti pandemian aiheuttamat lukujärjestysmuutokset ja etä- ja lähiopetuksen lukujärjestykseen sijoittamisen haasteet. Sopimushenkilöstön koulutuksen, varautumiskoulutuksen ja ammatillisen täydennyskoulutuksen palautteet osoittavat korkeaa tyytyväisyyttä opetuksen laatuun.

Ammatillisen peruskoulutuksen tutkintoon johtavan koulutuksen opiskelijat suorittavat edelleen liki poikkeuksetta tutkintonsa loppuun asti. Myös ammattikorkeakoulutuksen suorittamisprosentti on hyvä verrattuna yleisesti ammattikorkeakoulukenttään.

Kansallinen ja kansainvälinen siviilivalmius

Siviilivalmiuden koulutuslinjan toiminta on vakiintunutta. Uusien kansainvälisen pelastustoiminnan asiantuntijoiden etenemistä koulutuspolulla edistettiin pandemiasta huolimatta. Varautumiskoulutuksen etätoteutuksia kehitettiin edelleen ja palaute oli hyvää ja toimintaan kannustavaa.



Taulukko 15. Laadunhallinta koulutuksessa.

Asteikko 1-4	TOTEUMA 2019	TOTEUMA 2020	TAVOITE 2021	TOTEUMA 2021	2021 Erotus: Tavoite/toteuma
Tutkintopalaute (päättävien kurssien opiskelijoiden kokonaisarviointi asteikolla 1-4), kokonaiskeskiarvo	3,30	3,28	3,08	3,07	- 0,1
-pelastajan koulutusohjelma, ka.	3,41	3,27	3,08	3,16	+ 0,08
-alipäällystön koulutusohjelma, ka.	3,01	3,22	3,08	2,79	- 0,29
-häätakeskuspäivystäjän koulutusohjelma, ka.	3,49	3,34	3,08	3,26	+ 0,18
Täydennyskoulutuspalaute (laatuasteikolla 1 – 4)	3,69	3,7	n/a	3,75	0
Varautumiskoulutuksen palaute (laatuasteikolla 1 – 4)	3,56	3,69	3,08	3,61	+ 0,53
Hakeneiden lukumäärä/aloituspaikat	6,38	7,97	5,0	6,5	+ 1,5
Ammatillisen peruskoulutuksen keskeyttämisprosentti/aloituspaikka	1,5	2,13	1,0	2,4	-1,4
Ammattikorkeakoulutuksen keskeyttämisprosentti *laskettu läsnä olevan opiskelijamäärän mukaan	2,0	7,74	1,5	3,7	-2,2
Sopimushenkilöstön vastaavan kouluttajan koulutuksen palaute	n/a	n/a	n/a	3,53	0
Kansainvälisen pelastustoiminnan koulutuksen palaute	n/a	n/a	3,08	3,60	+ 0,52

1.5.2.2 Tutkimus, kehittämis- ja innovaatiopalvelujen palvelukyky ja laatu

Pelastusopiston TKI-toiminta tuottaa tietoa koulutuksen, strategisen päätöksenteon ja pelastustoimen operatiivisen toiminnan tueksi. Palvelukykyä kuvaavana mittarina voidaan laskea hankkeiden määrää, joissa nämä kriteerit toteutuvat. Vuonna 2021 päätöksentekoa tukevia hankkeita oli kaiken kaikkiaan 11. Opettajia ja opiskelijoita osallistui yhteensä 20 hankkeeseen. Pelastuslaitosten kanssa yhteistyötä tehtiin 15 hankkeessa.



1.6 Henkilöstövoimavarojen hallinta ja kehittäminen

Pelastusopiston henkilöstömäärä ja henkilötövuodet lisääntyivät vuonna 2021 hieman. Koulutukseen (koulutus, koulutussuunnittelu ja opiskelijapalvelut) käytetyt henkilötövuodet vähenivät hieman edellisvuodesta ollen 86,3 htv (edellisvuonna 87,2 htv). Tarvetta lisäykselle olisi edelleen, mutta haasteena on saada täytettyä kaikkia avoinna olevia virkoja. Myös TKI -toiminnan henkilöstötyövuodet nousivat edellisvuodesta ollen 18,1 (12,7 htv vuonna 2020).

Pelastusopiston henkilöstövoimavarojen hallintaan on vuonna 2021 panostettu henkilöstösuunnittelun, työhyvinvoinnin tukemisen sekä esihenkilötoiminnan kehittämisen keinoin. Koronan aiheuttaman poikkeustilan vuoksi henkilöstölle tarjottiin työterveyshuollon lisäpalveluita, kuten etäluentoja ja 100 euron palveluseteli/työntekijä. Edelleen työssäjaksamisen ja työhyvinvoinnin edistämiseksi perinteinen kehittämispäivä syyskauden alussa muutettiin ylimääräiseksi palkalliseksi vapaapäiväksi.

Kansainvälisen pelastustoiminnan asiantuntijoiden nimittämiseen ja työnantajavelvollisuuksien hoitamiseen liittyviin valta-vastuusuhteisiin sisältyviä kysymyksiä pyrittiin ratkaisemaan sisäministeriön kanssa. Ratkaisua ei kuitenkaan saatu, joten työ jatkuu vuonna 2022.

Pelastusopiston työtyytyväisyysindeksi laski hieman ollen 3,47 (3,52). VmBarossa saatujen palautteiden pohjalta aloitettiin organisaation kehittämistyö ja päätettiin organisaatiokokeilusta, jota valmisteltiin aloitettavaksi vuoden 2022 alusta. Sisäiseen viestinnän kehittämistyöryhmä valmisti sisäisen viestinnän suunnitelmaa ja ohjeistuksia, jotka valmistuivat syksyllä. Suoritusarvioinnin tekemiseen järjestettiin koulutusta ja otettiin käyttöön uusi lomakkeisto arviointia helpottamaan. Osaamisindikaattorit on otettu käyttöön, jotta henkilöstön osaaminen vastaa muuttuvan toimintaympäristön vaatimuksiin. Osaamisen hallinnan ja urasuunnitteluprosessin kehittämistyötä on jatkettu.

Pelastusopiston tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelma ja hybridityöohje päivitettiin. Henkilöstö ja opiskelijat suorittivat sisäministeriön epäasiallista käyttäytymistä ehkäisevän koulutuksen. Koulutus sisällytettiin uusien työntekijöiden perehdytysohjelmaan.

Pelastusopiston koulutustasoindeksi nousi 3,7 % ollen 5.4. Pelastusopiston henkilöstöllä on hyvät mahdollisuudet kouluttautua tehtävän edellyttämällä tavalla. Aiempien vuosien tapaan edelleen haasteita aiheuttaa koulutuspoissaolosten kirjaaminen Kiekuun. Tähän ovat syynä mm. erilaisten koulutukseen ja kehittymiseen liittyvien poissaolokoodien runsaus, haaste määrittellä, mikä koulutus/kehittyminen on mitään sekä koodin "Amm.os.keh. ei työaikaa" harhaanjohtavuus (=ei työaikaa). Virkistys- ja työkuoron edistämiseen liittyviä kustannuksia ei kaikilta osin ole laskettu, eikä kohdennettu Kieku -poissaolotietojen kohdentamisen haasteiden vuoksi sekä sen takia, että tietyt tähän luokkaan kuuluvat laskennat (mm. palkkakulut) joudutaan laskemaan manuaalisesti. Taloushallinnon resurssivajeiden vuoksi tätä laskentaa ei tehty vuonna 2021. Koronapandemian vuoksi valtaosa erityisesti koko Pelastusopiston yhteisistä virkistystoiminnoista jouduttiin perumaan. Mahdollisuuksien mukaan henkilöstölle on järjestetty pienempiä virkistystapahtumia ja tuettu omaehtoista liikunta- ja kulttuuritoimintaa liikunta- ja kulttuurisetelein.



Taulukko 16. Henkilöstövoimavarat (Lähde Tahti-järjestelmä)

SISÄMINISTERIÖN HALLINNONALA	% 2019 osuus		% 2020 osuus		% 2021 osuus		vert. ed. Vuoteen (%)
HENKILÖSTÖVOIMAVARAT Toimiala: Pelastusopisto	2019	osuus	2020	osuus	2021	osuus	
1. HENKILÖSTÖN MÄÄRÄ, RAKENNE JA KULUT							
henkilötyövuodet	116,0		126,0		133,7		
henkilöstömäärä	128		129,0		141,0		9,3
naiset	39	30,5	38	29,5	44	31,2	15,8
miehet	89	69,5	91	70,5	97	68,8	6,6
vakinaiset	103	80,5	100	77,5	96	68,1	-4,0
naiset	32	31,1	31	31,0	29	30,2	-6,5
miehet	71	68,9	69	69,0	67	69,8	-2,9
määräaikaiset	25	19,5	29	22,5	45	31,9	55,2
naiset	7	28,0	7	24,1	15	33,3	114,3
miehet	18	72,0	22	75,9	30	66,7	36,4
tehdyn työajan osuus säännöllisestä vuosityöajasta%		83,2		82,6		83,7	1,3
kokonaistyoimakustannukset €/vuosi	7193877,1		8125637,3		8551656,0		5,2
tehdyn työajan palkat ja niiden % osuus palkkasummasta		80,8		78,8		79	0,3
välilliset työvoimakustannukset €/vuosi	2385781,7		2847748,1		2941583,6		3,3
ja niiden % osuus tehdyn työajan palkoista		49,6		54,0		52,4	-2,8
2. TYÖHYVINVOINTI							
työtyytyväisyysindeksi	3,54		3,52				
sairauspoissaolot työpäivää/htv	4,5		7,5		7,6		0,3
työterveyshuolto €/htv *)	939,00		1222,9		1253,7		2,5
3. OSAAMINEN							
koulutustasoindeksi	5,3		5,2		5,4		3,7
koulutus ja kehittäminen €/htv	704,1		572,7		230,8		-59,7
koulutuspanostus työpäivää/htv	1,9		1,9		0,7		-62,0

*) Tahti -järjestelmän vaihtuvuusluvut eivät saatavilla.

Sairauspoissaolot (työpäivää/htv) pysyivät lähes samalla tasolla edellisvuoteen verrattuna ollen 7,6 tpv/htv (7,5). Työterveyshuollon kustannukset nousivat 2,5 %. Vuoteen 2020 verrattuna kustannukset ovat nousseet mm. lisääntyneiden koronatestauksien myötä. Lisäksi työhyvinvointia on edelleen tuettu yhteistyössä työterveyshuollon kanssa esimerkiksi työpaikkaselvityksellä sekä työyhteisötilaisuuksilla. Pelastusopiston henkilöstöllä kahdella oli yli 90 päivää kestänyt sairauspoissaolo. Noin 55 % sairauspoissaoloista oli 1–3 päivän poissaoloja. Korvaavan työn mallia hyödynnettiin sekä työntekijän että työnantajan näkökulmasta onnistuneella tavalla.



Taulukko 17. Sairausten kesto. (Lähde Kieku)

Sairaustapausten kestojaakauma PeO

Sairausten kesto (pv)	2019		2020		2021	
	lkm	%	lkm	%	lkm	%
1	79	41,36	31	25,41	25	22,32
2-3	81	42,41	36	29,51	37	33,04
4-10	21	10,99	31	25,41	31	27,68
11-60	10	5,24	22	18,03	14	12,50
61-90	0	0,00	2	1,64	3	2,68
91-180	0	0,00	0	0,00	2	1,79
yli 180	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Yht.	191	100	122	100	112	100

Tapaturmia sattui kolmelle työntekijälle, mutta tapaturmista ei aiheutunut yhtään sairauspoissaolopäivää. Tapaturmat ja niiden syyt on käyty läpi asianmukaisesti. Opiskelijat tekivät seitsemän tapaturmailmoitusta sekä neljä vahinkoilmoitusta.

Taulukko 18. Tapaturmista aiheutuneet sairauspäivät. (Lähde Kieku)

Vuosi	Hlö-työ-vuosia	Hlö-lkm	Poissaolo - tapauksi lkm	Tapaturmasta aiheutuneet sairauspäivät			
				Yht.	Pv/tapaus	Pv/henkilö	henkilö-työvuosi
2019	115,65	5	2	14	7,00	2,80	0,12
2020	126,31	2	1	2	2,00	1,00	0,02
2021	133,60	3	0	0	0,00	0,00	0,00

1.7 Tilinpäätösanalyysi

1.7.1 Rahoituksen rakenne

Pelastusopiston toiminnan rahoitus muodostui aikaisempien vuosien mukaisesti määräraha-kehyksistä, muista määrärahoista, maksullisen toiminnan tuotoista, vuokratuotoista, yhteisrahoitteisen toiminnan tuotoista, kaluston myyntituotoista ja muista tuotoista.



Koulutuksen varsinaiselle toimintamomentille (26.30.01.1) myönnettiin määrärahaa yhteensä 16 595 000 euroa, jossa on huomioitu Poliisiammattikorkeakoululle siirretty hallintopalvelumaksu 44 000 euroa. Kansainvälisen pelastustoiminnan momentille (26.30.01.3) myönnettiin yhteensä 750 000 euroa ja kansainvälisen pelastustoiminnan erityismenoihin momentille (26.30.20) arviomäärärahaa 290 000 euroa.

Viraston vuoden 2021 talousarviorahoitus muodostui seuraavasti:

1. Määrärahakehykset vuodelle 2021:

26.30.01.1	Koulutuksen varsinaiset toimintamenot	16 595 000
26.30.01.3	Kansainvälinen pelastustoiminta	750 000
26.30.20	Erityismenot	290 000
		<u>17 635 000</u>

Taulukko 19. Määrärahat vuonna 2021

Määrärahat vuonna 2020	
SM:n myöntämät määrärahat	17 635 000
UM:n myöntämät määrärahat	0
VM:n myöntämät määrärahat	4 841
Kaikki myönnetyt määrärahat yhteensä	17 639 841 euroa

2. Muut määrärahan myöntöpäätökset momenteittain vuonna 2021

Valtiovarainministeriö myönsi osaamisen kehittämiseen (koulutuskorvaus) 4 841 euroa.

<u>28.60.12</u>	<u>VM</u>	
	Osaamisen kehittäminen	3 545

Muut määrärahan myöntöpäätökset yhteensä **4 841**

Toiminnan tuotot kasvoivat edellisvuodesta 6,8 % ollen 1 733 967 euroa. Tuotot koostuivat pääasiassa täydennyskoulutustuotoista sekä yhteisrahoitteisen toiminnan tuotoista. Vuokratuottoja olivat mm. kurssihotellin majoitustuotot, käyttökorvaukset, vuokrat kuljetusvälineistä, koneista ja laitteista. Kaluston myyntituotoiksi kirjataan pelastuskaluston myynnit kaluston uusimisen yhteydessä. Kokonaistuotot ovat edelleen huomattavasti alemmalla tasolla kuin kaksi vuotta sitten. Tulorahoituksen alhainen taso vaikeuttaa Pelastusopiston perustoimintoja. Tuottojen matalaan tasoon syynä on COVID-19-pandemia ja sen aiheuttamana mm. eri organisaatioiden osallistumis-/matkustuskiellot pandemian aikana täydennyskoulutukseen.



Taulukko 20. Pelastusopiston muu rahoitus.

Tulojakauma vuosina 2019 - 2021	TOTEUMA 2019	TOTEUMA 2020	TOTEUMA 2021	Muutos -%
Maksullisen toiminnan tuotot	1 556 454	703 626	754 691	7,3 %
Vuokratulot	456 405	337 974	297 846	-11,9 %
Kaluston myyntituotot	30 350	52 252	201 750	286,1 %
Muut tuotot	1 135 578	529 507	479 680	-9,4 %
Yhteensä	3 178 787	1 623 359	1 733 967	6,8 %

1.7.2 Talousarvion toteutuminen

Pelastusopiston toiminnan menot kasvoivat 2,47 %. Pelastusopiston koulutuksen varsinaiset toimintamenot käsittivät kokonaismenoista valtaosan. Prosentuaalisesti suurimmat menoerät kokonaismenoista olivat henkilöstökulut (noin 46 %), palvelujen ostot (20 %) ja vuokramenot (reilut 20 %). Kustannusten kasvuun vaikuttivat ensisijaisesti kasvaneet vuokramenot, jossa keskeisenä syynä Senaatin siirtyminen vuokria huomattavasti korottaneeseen omakustannusmalliin.

Valtion virka- ja työehtosopimuksen (2020–2022) mukaisesti palkkoja korotettiin 1.6.2021 lukien yleiskorotuksella, jonka suuruus oli 0,97 %. Investointien osalta Pelastusopisto toteutti välttämättömät ja kriittisimmät pelastusajoneuvo- ja pelastusvälinehankinnat. Tämä vähensi vuosien varrella syntynyttä investointivelkaa ja opetuksellisesti kaluston käytettävyys ja ajantasaisuus paranivat. Investointivelkaa jäi kuitenkin edelleen huolestuttavan paljon huomioiden erityisesti tulevaisuuden rahoitukselliset epävarmuudet.



Taulukko 21. Pelastusopiston menojakauma.

Menojakauma vuosina 2019 - 2021	TOTEUMA 2019	TOTEUMA 2020	TOTEUMA 2021	Muutos -%
Henkilöstökulut	7 519 264	8 216 510	8 624 007	4,96 %
Vuokrat	3 544 881	3 483 095	3 869 490	11,09 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	1 744 946	1 739 992	1 640 323	-5,73 %
Palvelujen ostot	3 352 319	3 690 129	3 825 672	3,67 %
Muut kulut	307 438	170 399	211 931	24,37 %
Matkakulut	461 068	155 418	95 031	-38,85 %
Investointien hankintamenot	803 419	956 113	599 638	-37,28 %
Yhteensä	17 733 334	18 411 656	18 866 092	2,47 %

Koulutuksen varsinaisten toimintamenojen (26.30.01.1) siirtyväksi eräksi vuodelle 2022 kirjattiin 1 898 613,12 euroa. Koulutuksen varsinaisten toimintamenojen osalta siirtyvän rahan määrä oli tavallista suurempi. Keskeisimmät syyt tähän olivat ylimääräinen hätäkeskuspäivystäjä -kurssi ja muutamien suurien hankintojen, mm. ensivastesammutusauton ja asuntolan kalusteiden, siirtyminen vuoden vaihteen yli.

Kansainvälisen pelastustoiminnan kehysrahoituksesta (26.30.01.3) siirtyi vuodelle 2022 yhteensä 319 740,32 euroa. Siirtyvä raha oli ennakoitua suurempi, pääasiassa vilkkaan hankevuoden, rauniotoiminnan alasajon ja koulutusperuutusten (koronapandemia) takia.

1.7.3 Tuotto- ja kululaskelma

Vuonna 2021 toiminnan tuotot nousivat vuonna 2021 yhteensä 6,8 % eli reilut 110 000 euroa. Kaluston myyntituotot kasvoivat lähes 150 000 euroa. Tuotot ovat kuitenkin huomattavasti alemmalla tasolla verrattuna vuoteen 2019, jolloin tuotot olivat yli 1 400 000 korkeammat. Merkittävän yksittäinen tekijä tuottojen alhaiseen tasoon on täydennyskoulutuksen huomattavan alhainen taso verrattuna totuttuun tasoon, tämä aiheutuu käytännössä kokonaan COVID-19 pandemiasta. Viime vuoteen verrattuna toiminnan kulut kasvoivat edellisvuoteen verrattuna 2,47 %. Kasvaneina kuluina näyttäytyy pääasiassa henkilöstökulut virkatäyttöjen seurauksena ja vuokratkulut Senaatin omakustannusmallin seurauksena. Siirtotalouden tuotot olivat pääosin Palosuojelurahaston hankerahoitukseen liittyviä tuottoja.



1.7.4 Tase

Taseen loppusumma oli 4 461 855,31 euroa, kun vastaavasti edellisvuonna taseen loppusumma oli 4 257 872,98 euroa.

Aineettomiin hyödykkeisiin muihin aineettomiin oikeuksiin ja pitkävaikutteisiin menoihin sisältyi ohjelmistoja ja B-rakennuksen muutosrakentaminen. Aineellisissa hyödykkeissä rakennelmat -erä käsitti Pelastusopiston harjoitusalueelle rakennettujen neutralointikatoksen, lentokonepalosimulaattorin ja monipalosimulaattorin. Rakenteet -erä käsitti harjoitusalueen ajoharjoitteluradan, vaarallisten aineiden maarakennustyöt ja konttikentän prosessiviemäroinnin. Koneet ja laitteet -erään kuului Pelastusopiston pelastuskalusto (sammuksautot, ambulanssit, muut autot, kontit ja perävaunut). Pelastusopiston vaihto-omaisuus oli Pelastusopiston harjoitusalueen raaka- ja polttoaineiden varastoarvo 31.12.2021. Lyhytaikaisissa saamisissa siirtosaamiset -erään luettiin Pelastusopiston projektien (ulkopuolinen rahoitus) tilinpäätöskirjaukset. Taseen vastattavaa -puolella saadut ennakot -erä sisälsi Pelastusopiston projektien (ulkopuolinen rahoitus) liittyvät tilinpäätöskirjaukset. Ostovelat olivat hankintoihin liittyviä vielä erääntymättömiä ostovelkoja. Siirtovelkoihin kirjattiin Pelastusopiston lomapalkkavelat.

1.8 Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma

Pelastusopiston sisäinen valvonta perustuu Pelastusopiston sisäisen tarkastuksen ja laillisuusvalvonnan ohjeeseen (PeODno-2014–790) sekä Pelastusopiston hankinta-, materiaali-, omaisuudenhallinta- ja kalustosääntöihin.

Sääntöjen ja ohjeiden keskeisenä tehtävänä toiminnan ohjauksen lisäksi on Pelastusopiston sisäisen valvonnan organisointi ja vastuuttaminen. Sisäisen valvonnan tehtävänä on varmistaa:

- Pelastusopiston talouden ja toiminnan laillisuus ja tuloksellisuus;
- Pelastusopiston hallinnassa olevien varojen ja omaisuuden turvaaminen;
- oikeiden ja riittävien tietojen saanti Pelastusopiston taloudesta ja toiminnasta.

Työjärjestyksessä on määritelty johdon ja päälliköiden vastuut myös sisäisen valvonnan näkökulmasta.

Sisäinen valvonta Pelastusopistossa on osa johtamista, ja sisäinen valvonta on myös integroitu eri toimintojen vastuuhenkilöiden tehtäviin. Erillistä sisäisen tarkastajan virkaa ei ole katsottu tarkoituksenmukaiseksi perustaa noin sadan henkilön organisaatioon. Tietosuojavastaavan tehtävänä on valvoa ja edistää tietosuojaan liittyvien velvoitteiden toteutumista. Uuden työntekijän perehdytyksessä painotetaan muun muassa virkapuhelinten, matkustuksen, ajoneuvojen ja taksien käyttöperiaatteita sekä asiakirjajulkisuuteen, tietosuojaan ja tietoturvaan liittyviä kysymyksiä. Kaikki Pelastusopiston uudet työntekijät (ml. opiskelijat) suorittavat sekä tietoturva- että tietosuojan verkkokoulutuksen.

Pelastusopiston riskienhallintaa toteutetaan sisäministeriön ohjeiden ja työkalujen avulla. Pelastusopiston keskeisimmät riskit vuonna 2021 liittyivät henkilöstön ja opiskelijoiden toimimiseen

riskialttiissa ympäristössä sekä COVID-19-pandemian aiheuttamaan terveysuhkaan, koulutusjärjestelmäuudistuksen toteutukseen liittyviin haasteisiin, kansainvälisen pelastustoiminnan päivitys- ja varallaolojärjestelmiin sekä taloudellisten resurssien ja toiminnan vaikuttavuus- ja laatuodotusten väliseen epätasapainoon.

Pelastusopiston vuoden 2021 sisäisen valvonnan ja siihen liittyvän riskienhallinnan asianmukaisuutta ja riittävyttä arvioitiin tammi–helmikuussa 2022 Sisäisen valvonnan arviointi -lomakkeella. Arviointiin osallistui neljä johdon ja esihenkilöiden edustajaa. Arvioinnin perusteella voidaan todeta, että arvio sisäisestä valvonnasta oli hyvin samankaltainen kuin edellisenä toimintavuonna. Toimintaympäristöön liittyvä tarkastus ja valvonta arvioitiin pääosin hyvälle tai kiitettävälle tasolle. Parannettavaa koettiin johtamista palvelevien talouden tunnuslukujen toimittamisessa ja taloudenhoidon prosessien kehittämisessä. Muu selvitystoiminta -osuuden keskiarvot jäivät alhaisiksi. Pidemmällä aikajänteellä Pelastusopiston toiminnan kvalifiointi ja kansainvälinenkin evaluointi tulevat ajankohtaiseksi.

Suurimmat haasteet ja kehittämiskohteet liittyivät edelleen kansainvälisen pelastustoiminnan tehtäväkenttään kohdistuviin valta-vastuusuhteisiin, toiminnan resurssointiin ja operatiivisten tehtävien hoitamiseen suhteessa lain edellyttämiin velvoitteisiin (päivitys ja varallaolo) sekä toiminnan ohjaukseen. Tulosohtausprosessissa koetaan olevan edelleen selkiyttämisen ja kehittämisen tarvetta.



Kuva 1. Sisäisen valvonnan arvioinnin yhteenvedo 2021.

Arviointi- ja vahvistuslausuma:

Olen arvioinut, täyttääkö Pelastusopiston sisäinen valvonta ja siihen kuuluva riskienhallinta sille talousarvioasetuksen 69 §:ssä säädettyt tavoitteet, ja todennut, että sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelyt ovat olennaisilta osiltaan riittäviä ja täyttävät niille asetetut tavoitteet. Pelastusopiston sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa on arvioitu edellä tässä luvussa kuvatulla tavalla. Tehdyn arvioinnin perusteella voidaan todeta, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta Pelastusopistossa eivät sisällä olennaisia puutteita.

rehtori Mervi Parviainen

1.9 Arviointien tulokset

Sisäministeriön vuonna 2020 toteuttaman laillisuusvalvontatarkastuksen pohjalta vuonna 2021 päivitettiin Pelastusopiston työjärjestys ja järjestyssääntö.

Sisäministeriö toteutti Pelastusopiston toiminnan laillisuusvalvontatarkastuksen joulukuussa 2021.

1.10 Yhteenveto havaituista väärinkäytöksistä

Ei havaittuja väärinkäytöksiä vuonna 2021.



2 Pelastusopiston talousarvion toteumalaskelma

Pelastusopiston talousarvion toteutumatilasto

Osaston, momentin ja tilijaoittelun numero ja nimi	Tilinpäätös 2020	Talousarvio 2021 (TA + LTA:t)	Tilinpäätös 2021	Vertailu Tilinpäätös - Talousarvio	Toteutuma %
11. Verot ja veronluonteiset tulot	98 742,60	79 023	79 022,93	0,00	100
11 04 01 Arvonlisävero	98 742,60	79 023	79 022,93	0,00	100
12. Sekalaiset tulot	2 213,48	304 589	304 588,95	0,00	100
12 26 99 Sisäministeriön hallinnonalan muut tulot	2 213,48	104 928	104 928,00	0,00	100
12 26 99 3 Muut tulot	2 213,48	104 928	104 928,00	0,00	100
12 39 04 Siirrettyjen määrärahojen peruutukset		199 661	199 660,95	0,00	100
Tuloarviotilit yhteensä	100 956,08	383 612	383 611,88	0,00	100



Pääluokan, momentin ja tilijaoittelun numero, nimi ja määrärahalaji	Tilinpäätös 2020	Talousarvio 2021 (TA + LTA:t)	Talousarvion 2021 määrärahojen käyttö 2021 siirto seuraavalle vuodelle		Tilinpäätös 2021	Vertailu Talousarvio - Tilinpäätös	Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot			
							Edellisiltä vuosilta siirtyneet	Käytettävissä vuonna 2021	Käyttö vuonna 2021 (pl. peruutukset)	Siirretty seuraavalle vuodelle
24. Ulkoministeriön hallinnonala	0,00		0,00		0,00	0,00	11 818,97	11 818,97	8 060,86	0,00
24.90.68. Itämeren, Barentsin ja arktisen alueen yhteistyö (S3)							11 818,97	11 818,97	8 060,86	0,00
26. Sisäministeriön hallinnonala	18 554 363,81	19 537 862	17 300 719,31	2 218 353,44	19 519 072,75	18 789,66	936 138,77	18 281 138,77	16 062 785,33	2 218 353,44
26.01.29. Sisäministeriön hallinnonalan arvontisäveromenot (A)	1 938 521,17	1 902 862	1 902 862,41		1 902 862,41	0,00				
26.30.01. Pelastustoimen toimintamenot (S2)	16 103 000,00	17 345 000	15 126 646,56	2 218 353,44	17 345 000,00	0,00	936 138,77	18 281 138,77	16 062 785,33	2 218 353,44
26.30.01.1. Koulutuksen varsinaiset toimintamenot (KPY)	15 303 000,00	16 595 000	14 696 386,88	1 898 613,12	16 595 000,00	0,00	712 981,09	17 307 981,09	15 409 367,97	1 898 613,12
26.30.01.2. Muut pelastustoimen toimintamenot (KPY)	50 000,00						11 872,10	11 872,10	11 872,10	0,00
26.30.01.3. Kansainvälinen pelastustoiminta (KPY)	750 000,00	750 000	430 259,68	319 740,32	750 000,00	0,00	211 285,58	961 285,58	641 545,26	319 740,32
26.30.20. Erityismenot (A)	512 842,64	290 000	271 210,34		271 210,34	18 789,66				
28. Valtiovarainministeriön hallinnonala	3 545,00	4 841	4 841,00		4 841,00	0,00	371 063,58	371 063,58	175 160,74	0,00
28.60.12. Osaamisen kehittäminen (A)	3 545,00	4 841	4 841,00		4 841,00	0,00				
28.70.05. Sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen palveluiden kehittämisen tuki ja ohjaus sekä julkisen hallinnon tuottavuuden edistäminen (S3)							371 063,58	371 063,58	175 160,74	0,00
28.70.05.1. Sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen palveluiden kehittämisen tuki ja ohjaus sekä julkisen hallinnon tuottavuuden edistäminen							297 981,70	297 981,70	175 160,74	0,00
28.70.05.4. Pelastustoimen uudistus (EK) (varattu)							73 081,88	73 081,88	0,00	0,00
Määrärahoittien yhteensä	18 557 908,81	19 542 703	17 305 560,31	2 218 353,44	19 523 913,75	18 789,66	1 319 021,32	18 664 021,32	16 246 006,93	2 218 353,44



3 Pelastusopiston tuotto- ja kululaskelma



Pelastusopiston tuotto- ja kululaskelma

	1.1.2021-31.12.2021		1.1.2020-31.12.2020	
TOIMINNAN TUOTOT				
Maksullisen toiminnan tuotot	754 690,96		703 626,16	
Vuokrat ja käyttökorvaukset	297 845,74		337 974,27	
Muut toiminnan tuotot	<u>681 430,64</u>	1 733 967,34	<u>284 342,73</u>	1 325 943,16
TOIMINNAN KULUT				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	1 667 442,61		1 735 352,13	
Varastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-27 119,63		4 639,48	
Henkilöstökulut	8 624 007,23		8 216 510,01	
Vuokrat	3 869 489,87		3 483 095,43	
Palvelujen ostot	3 825 671,55		3 690 129,33	
Muut kulut	306 962,32		325 816,56	
Poistot	<u>808 253,54</u>	<u>-19 074 707,49</u>	<u>637 521,13</u>	<u>-18 093 064,07</u>
JÄÄMÄ I		-17 340 740,15		-16 767 120,91
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
Rahoitustuotot	1 275,20		227,50	
Rahoituskulut	<u>-282,04</u>	993,16	<u>-3,19</u>	224,31
SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT				
Satunnaiset tuotot	<u>91,98</u>	<u>91,98</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
JÄÄMÄ II		-17 339 655,01		-16 766 896,60
SIIRTOTALOUDEN TUOTOT JA KULUT				
Tuotot				
Siirtotalouden tuotot voittoa tavoittelemattomilta	6 535,32		11 965,11	
Siirtotalouden tuotot valtionhallinnolta	<u>659 166,28</u>	<u>665 701,60</u>	<u>285 451,31</u>	<u>297 416,42</u>
Kulut				
JÄÄMÄ III		-16 673 953,41		-16 469 480,18
TUOTOT VEROISTA JA PAKOLLISISTA MAKSUISTA				
Penityt arvonlisäverot	79 022,93		98 742,60	
Suoritetut arvonlisäverot	<u>-1 902 862,41</u>	<u>-1 823 839,48</u>	<u>-1 938 521,17</u>	<u>-1 839 778,57</u>
TILIKAUDEN TUOTTO-KULUJÄÄMÄ		-18 497 792,89		-18 309 258,75



4 Pelastusopiston tase



Pelastusopiston tase

	31.12.2021		31.12.2020	
VASTAAVAA				
KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIJOITUKSET				
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET				
Aineettomat oikeudet	4 254,50		6 941,55	
Muut pitkävaikutteiset menot	<u>90 126,86</u>	94 381,36	<u>171 035,66</u>	177 977,21
AINEELLISET HYÖDYKKEET				
Rakennelmat	746 353,37		841 276,87	
Rakenteet	760 831,56		849 176,96	
Koneet ja laitteet	1 580 868,88		1 745 341,65	
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	<u>222 722,40</u>	<u>3 310 776,21</u>	<u>0,00</u>	<u>3 435 795,48</u>
KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIJOITUKSET YHTEENSÄ		3 405 157,57		3 613 772,69
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS				
VAIHTO-OMAISUUS				
Aineet ja tarvikkeet	<u>108 511,63</u>	108 511,63	<u>81 392,00</u>	81 392,00
LYHYTAIKAISET SAAMISET				
Myyntisaamiset	92 703,19		86 225,51	
Siirtosaamiset	723 340,73		431 459,89	
Muut lyhytaikaiset saamiset	96 647,07		12 529,80	
Ennakkomaksut	<u>35 705,49</u>	948 396,48	<u>32 619,05</u>	562 834,25
RAHAT, PANKKISAAMISET JA MUUT RAHOITUSVARAT				
Kirjanpitoyksikön menotilit	<u>-210,37</u>	<u>-210,37</u>	<u>-125,96</u>	<u>-125,96</u>
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS YHTEENSÄ		1 056 697,74		644 100,29
VASTAAVAA YHTEENSÄ		<u>4 461 855,31</u>		<u>4 257 872,98</u>



	31.12.2021		31.12.2020
VASTATTAVAA			
OMA PÄÄOMA			
VALTION PÄÄOMA			
Valtion pääoma 1.1.1998	3 922 479,10		3 922 479,10
Edellisten tilikausien pääoman muutos	-2 975 105,60		-2 264 154,24
Pääoman siirrot	19 292 415,70		17 598 307,39
Tilikauden tuotto-/kulujaama	<u>-18 497 792,89</u>	1 741 996,31	<u>-18 309 258,75</u> 947 373,50
VIERAS PÄÄOMA			
LYHYTAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA			
Saadut ennakot	95 528,00		95 528,00
Ostovelat	906 909,07		1 585 689,07
Kirjanpitoyksiköiden väliset tilitykset	190 932,18		185 418,83
Edelleen tilittävät erät	185 780,00		182 425,97
Siirtovelat	<u>1 340 709,75</u>	<u>2 719 859,00</u>	<u>1 261 437,61</u> <u>3 310 499,48</u>
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ		2 719 859,00	3 310 499,48
VASTATTAVAA YHTEENSÄ		<u>4 461 855,31</u>	<u>4 257 872,98</u>



5 Liitetiedot

Tilinpäätöslaskelmia täydentävät liitteet

Liite 1 Selvitys tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja vertailtavuudesta

Liite 2 Nettotuetut tulot ja menot

Liite 3 Arviomäärärahojen ylitykset

Liite 4 Peruutetut siirretyt määrärahat

Liite 5 Henkilöstökulujen erittely

Liite 6 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset

Liite 7 Kansallis- ja käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot

Liite 8 Rahoitustuotot ja -kulut

Liite 9 Talousarvionaloudesta annetut lainat

Liite 10 Arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset

Liite 11 Taseen rahoituserät ja velat

Liite 12 Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut monivuotiset vastuut

Liite 13 Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Liite 14 Taseeseen sisältymättömät rahastoidut varat

Liite 15 Velan muutokset

Liite 16 Velan maturiteettijakauma ja duraatio

Liite 17 Oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarvittavat muut täydentävät tiedot



Liite 1: Selvitys tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja vertailtavuudesta

1. Budjetointia koskevat muutokset ja muutosten tärkeimmät vaikutukset talousarvion toteutumalaskelmaan, tuotto- ja kululaskelmaan ja taseeseen sekä niiden vertailtavuuteen.

Ei ole tapahtunut olennaisia muutoksia.

2. Valuuttakurssi, jota on käytetty muutettaessa ulkomaanrahan määräiset saamiset ja velat sekä muut sitoumukset Suomen rahaksi.

Ei ole asiaan liittyviä tapahtumia.

3. Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja -menetelmät sekä erityisesti niissä tapahtuneiden muutosten vaikutukset tilikauden tuotto- ja kulujäämän sekä taseessa ilmoitettavien erien muodostumiseen.

Kirjanpitoyksikön tilinpäätös on laadittu noudattaen talousarviolakia ja -asetusta sekä valtiovarainministeriön ja Valtiokonttorin määräyksiä ja ohjeita. Tilinpäätöksessä käytetyt arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja menetelmät ovat talousarvioasetuksen 66 a-g §:n mukaisia.

4. Aikaisempiin vuosiin kohdistuvat tuotot ja kulut, talousarviotulot ja -menot sekä virheiden korjaukset, jos ne eivät ole merkitykseltään vähäisiä.

Ei olennaisia tapahtumia.

5. Selvitys edellistä vuotta koskevista tiedoista, jos ne eivät ole vertailukelpoisia tilinpäätösvouden tietojen kanssa.

Tiedot ovat vertailukelpoisia keskenään.

6. Selvitys tilinpäätösvouden jälkeisistä olennaisimmista tapahtumista siltä osin kuin niitä ei ilmoiteta toimintakertomuksessa.

Ei olennaisia tapahtumia.



Liite 2. Nettotuetut tulot ja menot

Pelastusopiston tilinpäätöksen liite 2: Nettotuetut tulot ja menot

Momentin numero ja nimi		Tilinpäätös 2020	Talousarvio 2021 (TA + LTA:t)	Talousarvio 2021		Tilinpäätös 2021	Vertaus: Talousarvio - Tilinpäätös	Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot			
				käyttö vuonna 2021	siirto seuraavalle vuodelle			Edelliseltä vuoselta siirtyneet	Käytettävissä vuonna 2021	Käyttö vuonna 2021 (pl. peruutukset)	Siirto seuraava vuode
26.30.01	Brutomenot	17 722 080,76		17 435 804,64		19 653 958,08				18 354 960,06	
Pelastustoimen toimintameno	Bruttotulot	1 619 080,76		2 308 958,08		2 308 958,08				2 292 174,71	
(Siirtomääräraha 2 v)	Nettomenot	16 103 000,00	17 345 000	15 126 846,56	2 218 353,44	17 345 000,00	0,00	936 130,77	18 281 130,77	16 062 785,35	2 218 353

Liite 3: Arviomäärärahojen ylitykset

Pelastusopistolla ei ole esitettävää liitteellä 3.

Liite 4: Peruutetut siirretyt määrärahat

Pelastusopiston tilinpäätöksen liite 4: Peruutetut siirretyt määrärahat

Pääluokan ja tilijaoittelun numero ja nimi	Peruutettu	
	Tilijaoittelu	Yhteensä
24. Ulkoministeriön hallinnonala		3 758,11
Vuosi 2019		3 758,11
24.90.68. Itämeren, Barentsin ja arktisen alueen yhteistyö (S3)	3 758,11	
28. Valtiovarainministeriön hallinnonala		195 902,84
Vuosi 2019		195 902,84
28.70.05.1. Sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen palveluiden kehittämisen tuki ja ohjaus sekä julkisen hallinnon tuottavuuden edistäminen	122 820,96	
28.70.05.4. Pelastustoimen uudistus (EK) (varattu)	73 081,88	
Pääluokat yhteensä		199 660,95
Vuosi 2019		199 660,95

**Liite 5: Henkilöstökulujen erittely****Pelastusopiston tilinpäätöksen liite 5: Henkilöstökulujen erittely**

	2021	2020
Henkilöstökulut	7 270 726,85	6 925 154,51
Palkat ja palkkiot	7 205 760,75	6 877 245,06
Tuloperusteiset erät	0,00	0,00
Lomapalkkavelan muutos	64 966,10	47 909,45
Henkilösivukulut	1 353 280,38	1 291 355,50
Eläkekulut	1 213 933,77	1 171 919,18
Muut henkilösivukulut	139 346,61	119 436,32
Yhteensä	8 624 007,23	8 216 510,01
 Johton palkat ja palkkiot, josta	290 463,91	332 768,82
- tuloperusteiset erät	0,00	0,00
Luontosisädet ja muut taloudelliset etuudet	0,00	0,00
Johto	0,00	0,00
Muu henkilöstö	0,00	0,00

Liite 6: Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset

Pelastusopistolla ei ole esitettävää liitteellä 6.

Liite 7: Kansallis- ja käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot

Pelastusopistolla ei ole esitettävää liitteellä 7.

Liite 8: Rahoitustuotot ja -kulut

Pelastusopistolla ei ole esitettävää liitteellä 8.

Liite 9: Talousarvionaloudesta annetut lainat

Pelastusopistolla ei ole esitettävää liitteellä 9.

Liite 10: Arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset

Pelastusopistolla ei ole esitettävää liitteellä 10.

Liite 11: Taseen rahoituserät ja velat

Pelastusopistolla ei ole esitettävää liitteellä 11.

**Liite 12: Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut monivuotiset vastuut**

Valtion talousarvion yksityiskohtaisten perustelujen yleisten määräysten kohdan Toimintamenomäärärahat perusteella tehdyt tavanomaiset sopimukset ja sitoumukset

€	Talousarvio- menot 2021	Määräraha- tarve 2022	Määräraha- tarve 2023	Määräraha-tarve 2024	Määräraha- tarve myöhemmin	Määräraha- tarve yhteensä
Tavanomaiset sopimukset ja sitoumukset yhteensä	3 956 952,00	4 075 660,00	561 673,00	578 523,00	3 854 386,00	9 070 242,00

Liite 13: Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Pelastusopistolla ei ole esitettävää liitteellä 13.

Liite 14: Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Pelastusopistolla ei ole esitettävää liitteellä 14.

Liite 15: Velan muutokset

Pelastusopistolla ei ole esitettävää liitteellä 15.

Liite 16: Velan maturiteettijakauma ja duraatio

Pelastusopistolla ei ole esitettävää liitteellä 16.

Liite 17: Oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarvittavat muut täydentävät tiedot**1.1.2021 avaavan taseen sekä vuoden 2020 vertailutietojen laatimisen periaatteet**

Pelastusopisto on toiminut vuoden 2021 kirjanpitoyksikkönä. Tilinpäätöksen 2021 laatimisen periaatteet ovat yhtäläiset vuoteen 2020 nähden

Tase

Tilikauden taseen tiedot ovat vertailukelpoisia vuoden 2020 tietoihin nähden.

Tuotto- ja kululaskelma

Tilikauden tuotto- ja kululaskelman tiedot ovat vertailukelpoisia vuoden 2020 tietoihin nähden.

Talousarvion toteumalaskelma

Talousarvion toteumalaskelmalla esitetään kirjanpitoyksikön 220 talousarviokirjanpidon toteumatiedot.

Tilinpäätöksen liitteet

Tilinpäätöksen liitetietojen laskentaperusteissa ei ole tapahtunut muutoksia.



6 Allekirjoitukset

Tilinpäätösasiakirjan hyväksyminen.

Olen tänään hyväksynyt Pelastusopiston vuoden 2021 tilinpäätöksen.

Kuopiossa 28.02.2022

Mervi Parviainen
rehtori

Kirjanpitoyksikön tilintarkastuksesta vastaa Valtiontalouden tarkastusvirasto, joka antaa tarkastuksesta tilintarkastuskertomuksen