



VALKEAKOSKEN SEUDUN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

TALOUSARVIO 2018

TALOUSSUUNNITELMA 2019 – 2020

SISÄLLYSLUETTELO

YLEISPERUSTELUT

VAAO 2021 - STRATEGIA	Yhtymävaltuuston vahvistus	4-16
Tuloskortti 2018		17-18

**VALKEAKOSKEN SEUDUN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN TALOUSARVIO
VUODELLE 2018 JA TALOUSSUUNNITELMA VUOSILLE 2019 - 2020**

19

TALOUSARVION JA TALOUSSUUNNITELMAN RAKENNE

21

KÄYTTÖTALOUS

23

Valkeakosken seudun koulutuskuntayhtymä

- Toimintatulot
- Toimintamenot
- Toimintakate

INVESTOINNIT

24

Kuntayhtymän investoinnit
Investointimenot/-tulot

Yhtymävaltuuston vahvistus

TULOSLASKELMA

Yhtymävaltuuston vahvistus

25

RAHOITUSLASKELMA

Yhtymävaltuuston vahvistus

26

TALOUSSUUNNITELMA 2019 - 2020

27-29

- Investointisuunnitelma 2019 - 2020
- Tuloslaskelma 2019 - 2020
- Rahoituslaskelma 2019 - 2020

Yhtymävaltuuston vahvistus

Yhtymävaltuuston vahvistus

Yhtymävaltuuston vahvistus

KONSERNIIN KUULUVALLE YHTIÖLLE ASETETTAVAT TAVOITTEET

30

VAAOKOULUTUS OY TALOUSARVIO 2018

31

KONSERNIYHTEENVETO 2018

32-33

- Tuloslaskelma, Rahoituslaskelma

GRAAFISET ESITYKSET

34-37

YLEISPERUSTELUT

VAAO 2021 – STRATEGIA

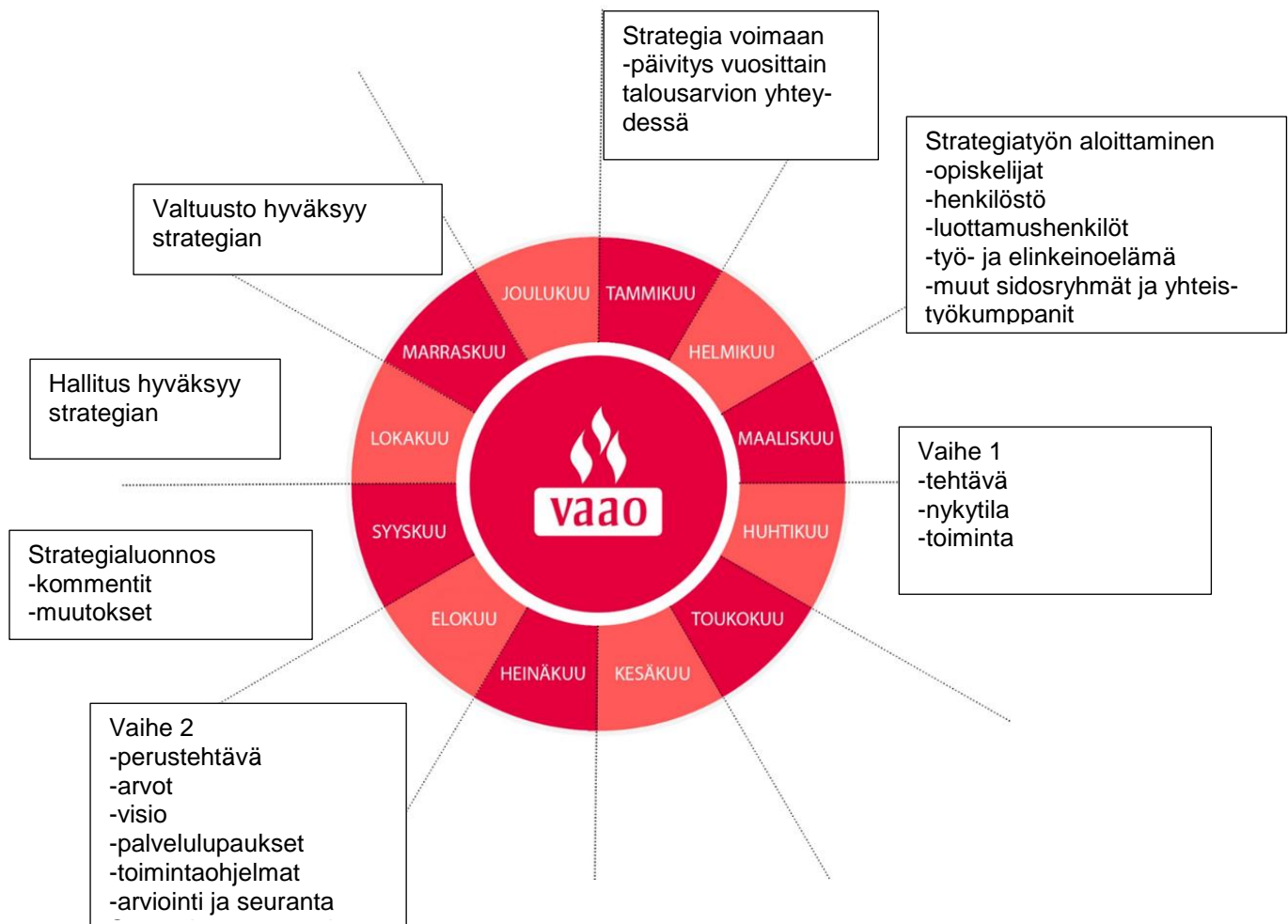
1. JOHDANTO

Valkeakosken seudun koulutuskuntayhtymän / Valkeakosken ammattiopiston VAAO strategia vuosille 2018-2021 on hyväksytty toteutettavaksi yhtymävaltuuston kokouksessa 28.11.2017.

Strategia määrittelee VAAOn toimintamallit ja –periaatteet, joilla varmistetaan vision suuntainen toiminta ja sen toteutuminen.

Yksityiskohtaiset toimenpiteiden tavoitteet ja toteutussuunnitelmat vahvistetaan erikseen kunnakin vuonna talousarvion laadinnan yhteydessä. Samassa yhteydessä yhtymähallitus seuraa tavoitteiden toteutumista ja käsittelee mahdollisesti strategian täydennykset ja muutokset.

Strategia on laadittu kuvassa 1 esitetyn strategiavuosisikellon mukaisesti. Valmistelussa on lisäksi otettu huomioon 2018 voimaan tulevat ammatillisen koulutuksen reformin mukaiset linjaukset sekä lait ja asetukset. Lisäksi on huomioitu maakunnalliset ja seudulliset strategiat.



Kuva 1. VAAOn Strategiavuosisikello

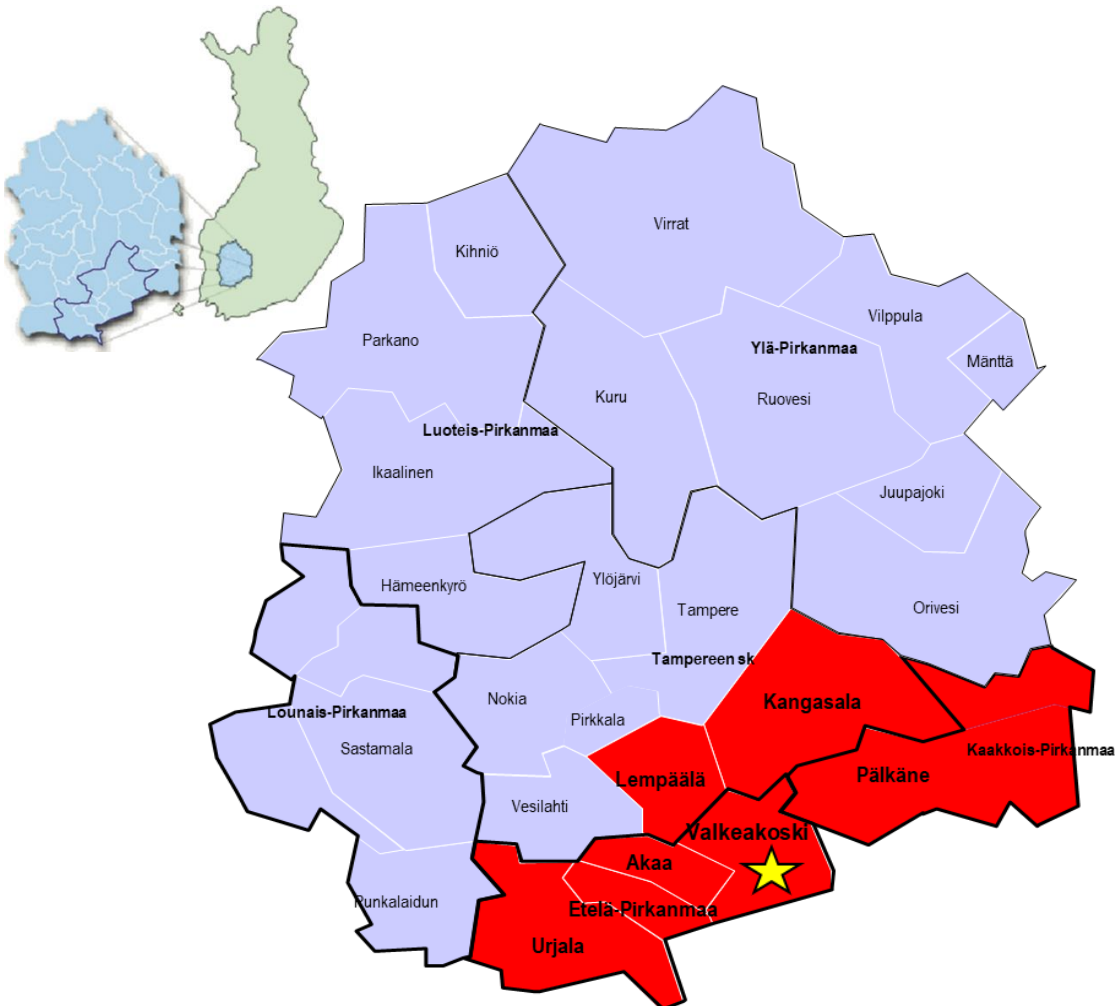
1.1. Valkeakosken seudun koulutus kuntayhtymä

Kuntayhtymän jäseniä ovat seuraavat kunnat: Akaa, Kangasala, Lempäälä, Pälkäne, Urjala ja Valkeakoski.

Kuntayhtymän tehtävänä on järjestää toisen asteen ammatillista koulutusta ja tuottaa myös muita toimialaansa kuuluvia tai sitä tukevia koulutus- ja muita palveluita.

Koulutus kuntayhtymän järjestämisluvuissa on opiskelijavuosien vähimmäismäärä 1000.

Kuntayhtymä ylläpitää Valkeakosken ammattiopistoa (VAAO) ja kokonaan omistamaansa VAAOkoulutus Oy:tä. VAAOkoulutus Oy vastaa kilpailuilla markkinoilla toteutettavasta koulutuksesta.



Kuva 2. Kuntayhtymän jäsenkunnat

1.2. Valkeakosken ammattiopisto (VAAO)

Valkeakosken ammattiopisto (VAAO) on jäsenkuntiensa alueella toimiva monialainen ammatillinen oppilaitos, joka toimii asiakkaiden ja työelämän tarpeiden ohjaamana. VAAOlla on alueellaan tärkeä rooli ammatillisen koulutuksen tarjoajana ja yritysten työvoimatarpeen tyydyttäjänä. Valkeakosken ammattiopisto sijaitsee Valkeakosken Campus-alueella.

VAAOssa opiskelee vuosittain noin 1070 perustutkinto-opiskelijaa ja 250 opiskelijaa ammatti- ja erikoisammattitutkintoja sekä muuta lyhytkestoista ja räätälöityä koulutusta. Työelämäpalveluna VAAO järjestetään myös yrityksille osaamiskartoituksia ja yrityskohtaisesti suunniteltua henkilöstökoulutusta.

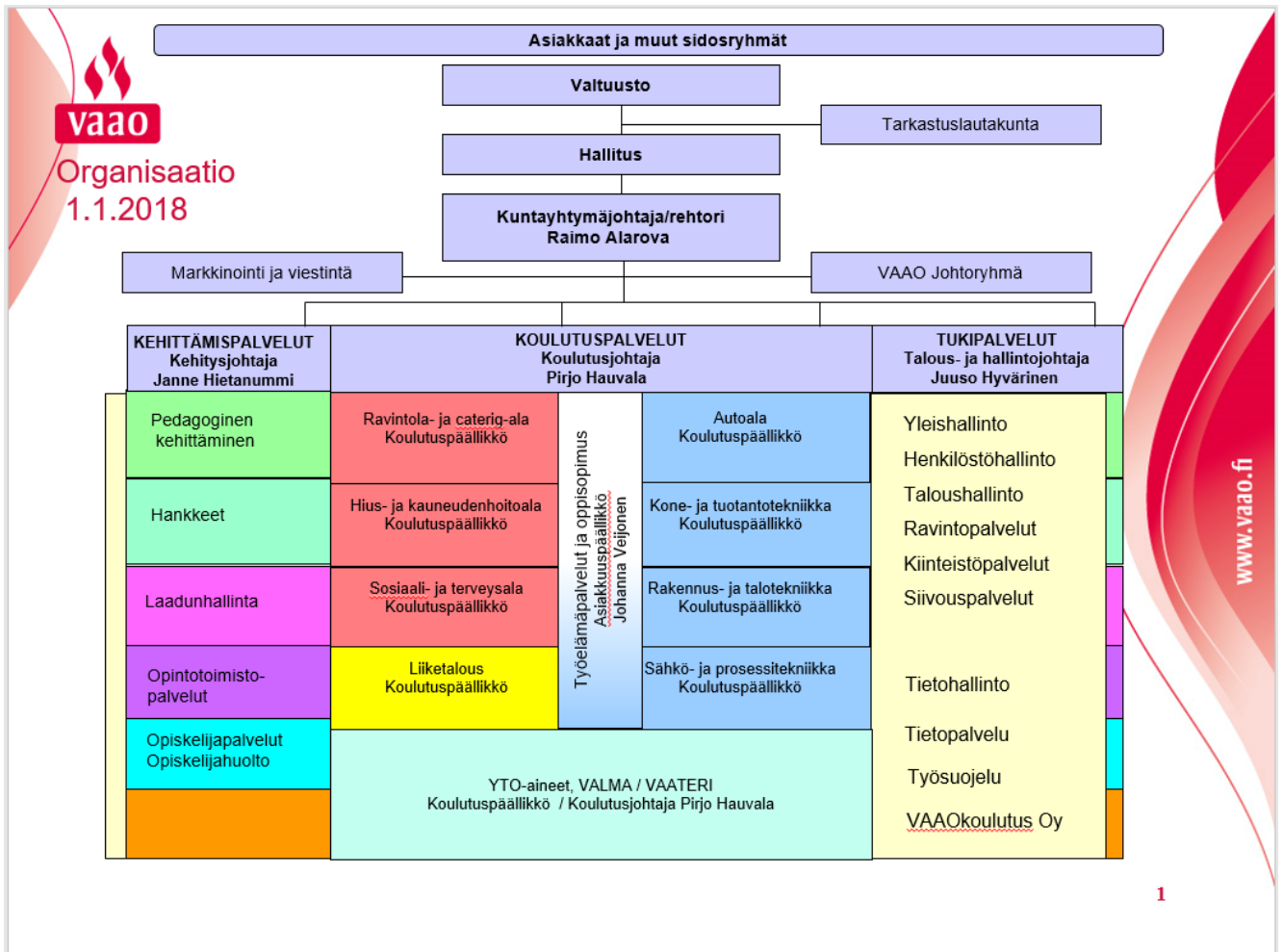
VAAO toimii laadukkaasti ja tuloksellisesti nykyaikaisissa tiloissa, ajanmukaisin välinein, tuottaen tulevaisuuteen suuntautuvaa laadukasta ja tuloksellista ammatillista koulutusta ja palvelutoimintaa alueen väestön ja elinkeinoelämän tarpeisiin kiinteässä yhteistyössä työelämän kanssa. Koulutusaloina VAAOssa ovat tekniikan ja liikenteen ala, matkailu-, ravitsemis- ja talousala, sosiaali-, terveys- ja liikunta-ala, yhteiskuntatieteiden-, liiketalouden ja hallinnon ala sekä luonnontieteiden ala.



Kuva 3. VAAO Valkeakoski Campuksella

1.3. Organisaatio

Valkeakosken seudun koulutuskuntayhtymä / Valkeakosken ammattiopisto muodostuu kolmesta tulosalueesta. Koulutuspalvelut tulosalue toteuttaa ydinprosesseja oppiminen ja ohjaus sekä työelämäpalvelut. Ydinprosesseja tukevat kehittämisspalvelut ja tukipalvelut.



Kuva 4. VAAOn organisaatio

2. TOIMINTAYMPÄRISTÖ MUUTTUU

Ammatillisen koulutuksen toimintaympäristössä tapahtuu nopeita ja laaja-alaisia muutoksia. Muutoksia aiheuttavat teknologian kehitys esim. digitalisaatio, robotiikka ja keinoäly. Lisäksi toimiala- ja tehtävärakenteiden muutokset sekä toiminta- ja ansaintalogiikoiden muutokset lisäävät muutosta ja sen nopeutta.

Ammatillisen koulutuksen on vastattava haasteeseen, jossa osaamistarpeet kasvavat ja muuttuvat, ammatteja syntyy ja häviää. Työelämän osaamistarpeet muuttuvat työn dynamiikan ja teknologian kehityksen vuoksi. Osaaminen vanhenee nopeammin monissa tehtävissä. Tietoteknisten taitojen merkitys kasvaa. Asiakaskunnan tarpeet yksilöllistyvät ja eriytyvät, osaamisen jatkuvan kehittämisen ja uudistamisen tarve on läpi koko työuran. Samanaikaisesti käytettävissä olevat resurssit pienenevät.

Strategialla tavoitellaan toiminnan kokonaisvaltaista uudistamista, jolla pystytään vastaamaan nopeasti ja joustavasti työ- ja elinkeinoelämän ja yksilöiden muuttuviin osaamistarpeisiin. Tavoitteena asiakaslähtöisiä ja joustavia osaamisen kehittämispolkuja, selkeitä asiakaslähtöisiä toimintatapoja ja parempaa laatua ja vaikuttavuutta sekä vahvempaa roolia työ- ja elinkeinoelämän kehittämisessä.



3. ORGANISAATION NYKYTILA

Arvio Valkeakosken ammattiopiston nykytilasta perustuu sidosryhmä- ja SWOT-analyysien tuloksiin. Näiden perusteella on arvioitu nykytilan ja tavoitteiden välistä eroa ja sitä kautta tarvittavia toimenpiteitä vision saavuttamiseksi.

3.1. Toiminnan kenttä

Ammattiosaamisella tarkoitetaan ammatillisen koulutuksen järjestämistä, asiakkaiden tarpeiden huomioimista ja työelämän kehittämiseen osallistumista sekä alueellista vaikuttamista.

3.2. Asiakkaat

Valkeakosken ammattiopiston palveluita ja tuotteita käyttävät asiakkaamme:

- opiskelijat
- yritykset
- julkinen sektori (kunnat, työhallinto yms.)
- palveluiden ostajat

3.3. Verkostokumppanit

Keskeisiä kumppaneitamme ovat:

- huoltajat
- työelämä
- toiset oppilaitokset
- julkiset toimijat
- kolmas sektori (järjestöt ja yhdistykset yms.)
- tavaran ja palveluiden toimittajat
- media

3.4. SWOT -analyysi

VAAOn sisäiset vahvuudet ja heikkoudet sekä toimintaympäristön tuomat mahdollisuudet ja uhat:

<p>Vahvuudet (S) Fyysinen toimintaympäristö (tilat ja laitteet) Hyvä toiminta-alue (Pirkanmaa) Hyvä maine Monipuolinen ja joustava koulutustarjonta Koulutus on opiskelija- ja työelämälähtöistä Osaava ja ammattitaitoinen henkilöstö Joustavuus / Muutosvalmius / Ketteryyden Nivelvaiheyhteistyö / Erityinen tuki Kyky toimia sidosryhmien kanssa Verkostoituminen Sopivan kokoinen, kaikki toiminta samalla tontilla Valkeakoski Campus (lukio- ja HAMK -yhteistyö) Kouluttautumismahdollisuus Kehittämisaktiivisuus Yhteisöllisyys Verkostoituminen oppilaitosten kanssa Hankeosaaminen</p>	<p>Heikkoudet (W) Toiminnan sopeuttaminen (rahoituspuhjan muutos) Yhtenäinen toimintakulttuuri Somemarkkinointi</p>
<p>Mahdollisuudet (O) Markkinointi Digitaalisuuden hyödyntäminen oppimisessa ja ohjaamisessa Työelämän osaamisen hyödyntäminen Työelämän tuntemus Toiminnan kehittäminen palautteiden perusteella Henkilöstön ammattitaito ajan tasalla Kansainvälisyys Valkeakoski Campuksen hyödyntäminen Koulutusten ja palveluiden tuotteistaminen Koulutustarpeen kartoitus työelämässä Hankeosaaminen</p>	<p>Uhat (T) Ammatillisen koulutuksen arvostus Ammattitaitoisen henkilöstön saatavuus Kilpailun kiristyminen Työssäjäksäminen Työelämän muutos Julkiset kulkuyhteydet joiltakin osin Opiskelijoiden hyvinvointi</p>

4. VAAOn PERUSTEHTÄVÄ

Valkeakosken ammattiopiston perustehtävä:

VAAOn tehtävä on kouluttaa osaajia työelämään ja yhteiskuntaan

5. VAAOn VISIO

Visio kuvaa Valkeakosken ammattiopiston tulevaisuuden tavoitetilaa.

Uudistuva ja välittävä VAAO – ilo oppia

6. VAAOn ARVOT

Käytännön toimintaa, työssä tehtäviä ratkaisuja ja päätöksiä ohjaavat periaatteet eli arvot ovat:

Vastuullisesti yhdessä
Asiakaslähtöisesti
Ammattitaidolla
Osaamista kehittäen

6.1. Vuoden VAAOlainen

Vuosittain VAAOn henkilökunta valitsee keskuudestaan vuoden VAAOlaisen.

Vuoden VAAOlaisen valintakriteereinä ovat positiivisen ja kannustavan ilmapiirin luominen sekä aktiivinen toiminta hyvän työyhteisön kehittämiseksi VAAOn arvojen mukaisesti.

7. VAAOn PALVELULUPAUKSET (TAVOITTEET)

6.1. Opiskelijalle

Rakennat omaa ammatillista polkuasi ja kehityt kanssamme. Tuemme, kannustamme ja ohjaamme sinua kohti tavoitteitasi. Campussyhteistyö ammattikorkeakoulun ja lukion kanssa avaa sinulle vaihtoehtoisia jatko-opintopolkuja.

6.2. Työelämälle

Teemme aktiivista ja välitöntä yhteistyötä työelämän kanssa. Ennakoimme työelämän muuttuvia tarpeita ja reagoimme niihin nopeasti ja joustavasti. Olemme luotettava kumppani osaajien kouluttamisessa, ohjaamisessa työelämään ja yritysten osaamisen kehittämisessä.

6.3. Yhteiskunnalle

Koulutamme ja ohjaamme osaajia työelämään ja yhteiskuntaan. Tarjoamme nuorille ja aikuisille opiskelupaikan.

6.4. Työyhteisölle

Teemme työtä yhdessä tavoitteiden saavuttamiseksi, toisiamme arvostaen ja kunnioittaen. Huolehdimme avoimesta ja välittävästä toimintakulttuurista sekä itsemme kehittämisestä.

8. STRATEGISET TOIMINTAOHJELMAT

8.1. Pedagoginen ohjelma

Ammatillisen koulutuksen reformi edellyttää joustavia hakeutumisvaiheen ja koulutuksen toteuttamisen prosesseja, joissa opiskelijoiden henkilökohtaistaminen on keskiössä. Kullekin opiskelijalle luodaan henkilökohtainen osaamisen kehittämissuunnitelma HOKS, jota päivitetään systemaattisesti opintojen edetessä. Henkilökohtaiset ja joustavat menetelmät edellyttävät myös uusia lähestymistapoja pedagogisiin ratkaisuihin. Tarvitaan käytännönläheisempiä ja monipuolisempia menetelmiä, jotta henkilökohtaiset polut toteutuvat. Avainasemassa ovat käytännönläheisyys, työvaltaisuus, pajapedagogia, digitaaliset ratkaisut ja työpaikalla järjestettävän koulutuksen kehittäminen. Henkilökohtaistamisen työvälineisiin lukeutuvat myös kansainvälisyys, yrittäjyyskasvatus ja kilpailutoiminta, jotka osaltaan edesauttavat myös opiskelijan arkioppimista ja elinikäisen oppimisen avaintaitojen kehittymistä. Yhteistyötä tehdään laajoissa oppilaitos- ja kumppanuusverkostoissa parhaiden käytänteiden löytämiseksi ja kehittämisen tehostamiseksi.

VAAOn oppimisympäristöjä - fyysisiä tiloja ja digitaalisia toimintaympäristöjä - kehitetään investointiohjelman ja hankerahoituksen turvin. Näin varmistetaan opiskelijoille ajanmukaiset ja monimuotoiset puitteet oppimiselle. Työpaikalla järjestettävän koulutuksen yhteydessä opiskelijat oppivat aidoissa työelämän ympäristöissä, jotka täydentävät VAAOn omia oppimisympäristöjä. Laadukas työelämäyhteistyö edellyttää VAAOn ja työpaikkojen henkilöstöltä toimivaa yhteistyötä koulutussopimusten ja oppisopimusten toteuttamisessa sekä ohjaus- ja arviointiosaamisen kehittämisessä. Työelämäyhteistyötä toteutetaan myös työpaikkakartoitusten ja -koulutusten sekä oppimista tukevan palvelu- ja tuotantotoiminnan kautta.

Laadukkaiden tukitoimien, pedagogisten järjestelyjen ja henkilökohtaisten polkujen avulla vastataan reformin ammatilliselle koulutukselle asettamiin vaatimuksiin. Laadukas koulutuksen järjestäminen ja riittävä tuki edistävät läpäisyä ja yhteiskuntatakuun toteutumista.

Kehittämisen painopisteet:

- koulutus on sisällöllisesti laadukasta, ammattitaitoa ja työllistymistä edistävää sekä yritysten ammatillista toimintaa ja osaamista kehittävää mahdollistaen elinikäisen oppimisen
- henkilökohtaistaminen ja joustavat opintopolut nykyaikaisia työvälineitä hyödyntäen
- opetusmenetelmien ja pedagogisten ratkaisujen kehittäminen
- työvaltaisten opiskelumenetelmien painottaminen
- työelämässä järjestettävän koulutuksen kehittäminen
- läpäisyn tehostaminen
- kansainvälisyys
- yrittäjyyskasvatus
- yhteistyötä tehdään tiiviisti oppilaitosten ja yritysten kanssa
- panostetaan ajanmukaisiin ja monimuotoisiin oppimisympäristöihin ja -menetelmiin
- yhteiskuntatakuun toteuttaminen

8.2. Kehittämisohjelma

VAAOn kehittämistoiminta jakautuu ensisijaisesti kahteen osioon: toimintajärjestelmän kehittämiseen ja hanketoimintaan.

Toimintajärjestelmän kehittäminen

Toimintajärjestelmän kehittämisen tavoitteena on rakentaa ja sertifioida ISO 9001 –toimintajärjestelmä laadunhallinnan ja johtamisen tueksi. Järjestelmän kehittämisen vaiheita ovat prosessikuvausten, jatkuvan parantamisen menettelyjen (auditoinnit, katselmuksot, itsearviointit), mittaamisen, seurannan, palautejärjestelmän sekä toimintakäsikirjan suunnittelu, laatiminen ja jalkauttaminen johdon työväliseksi ja koko henkilöstön käyttöön.

Toimintajärjestelmän valmistuttua sen kehittämistoiminta painottuu järjestelmän käytön ja kehittämisen koordinointiin. Käytön koordinoinnilla tarkoitetaan toiminnan mittaamisen, seurannan ja jatkuvan parantamisen organisointia sekä järjestelmän päivittämiseen liittyvien toimintojen toteuttamista. Järjestelmän jatkokehittämisellä viitataan toimintaan, jossa järjestelmään itsessään kehitetään sisäisissä ja ulkoisissa itsearvioinneissa ja auditoinneissa esille nousevien kehittämiskohteiden kautta.

Kehittämisen painopisteet:

- Toimintajärjestelmän luominen
- Toimintajärjestelmän hyödyntäminen toiminnan laadun ja jatkuvan parantamisen varmistamiseksi

Hanketoiminta

Hanketoiminnalla tuetaan VAAOn kehittämistoimintaa. Hankerahoitusta haetaan strategiaan kirjattujen tavoitteiden toteuttamista edistäviin toimenpiteisiin. Painotus on pedagogisen ohjelman tavoitteissa, jotka puolestaan pohjautuvat pitkälti ammatillisen koulutuksen reformin asettamiin vaatimuksiin. Hanketoimintaa toteutetaan verkostoissa, joista yleisimmät ovat Välkky-verkosto sekä Tampereen seudun ammattiopiston ja Sasky koulutuskuntayhtymän muodostamat verkostot. Lisäksi hankkeissa toimii kehittämiskumppaneita, kuten työelämän ja sidosryhmien tahoja. Hanketoimintaa koordinoi kehitysjohtaja.

Kehittämisen painopisteet:

- pedagoginen kehittäminen
- oppimisympäristöjen kehittäminen
- nivelvaiheet ja ohjaus
- työelämän kehittäminen ja palvelu
- yhteiskunta- ja nuorisotakuu
- hyvinvointi
- oppilaitosyhteistyö
- henkilöstön kehittäminen
- kansainvälisyys.

8.3. Henkilöstöohjelma

Henkilöstöohjelma laaditaan keväällä 2018, ohjelman painopistealueet ovat:

1. Työhyvinvointi johtamisessa
2. Toimiva työyhteisö
3. Työn vaarojen ja kuormituksen hallinta
4. Terveys ja työkyky

9. VAAO:N STRATEGISTEN LUPAUSTEN (TAVOITTEIDEN) ARVIOINTI JA SEURANTA

Hyväksytyyn strategian ja strategisten tavoitteiden toteutumista seurataan ja arvioidaan tuloskortin avulla tilinpäätöksessä.

Toimintaohjelmien toimenpiteitä ja niiden toteutumista seurataan yhtymähallituksessa puoli-vuosittain.

Strategia tarkistetaan kerran hallituskaudessa ja sitä päivitetään tarvittaessa arviointitulosten pohjalta kerran vuodessa.

Strategiset mittarit:

Talous:

1. Opiskelijapäivät / opiskelijavuodet
2. Perustutkinnot / ammattitutkinnot / erikoisammattitutkinnot
3. Osaamispisteet (osatutkinnot)
4. Vuosikate/poistot

Vaikuttavuus:

6. Työllistyminen
7. Jatko-opintoihin sijoittuminen
8. Opiskelijapalaute
9. Työelämäpalaute
10. 1. Hakijat (YV)

Prosessi:

11. Koulutusaika/tutkinto
12. Läpäisy
13. Keskeyttäminen
14. Työssäoppimisen osuus
15. Koulutussopimukset
16. Oppisopimukset
17. Näyttöjen määrä työelämässä
18. Näyttöjen arvosanojen keskiarvo

Henkilöstö:

19. Opettajien kelpoisuus
20. Henkilöstöpalaute
21. TOB

VALKEAKOSKEN AMMATIPISTON TULOKORTTI 2018

MISSIO	ARVOT	VISIO		Mittarit	TA 2018	TA 2017	TP 2016	TP 2015
VAAOn tehtävänä on kouluttaa osaajia työelämään ja yhteiskuntaan	Toimintaamme ohjaavat arvot ovat: vastuullisesti yhdessä, asiakaslähtöisesti, ammattitaidolla ja osaamista kehittäen.	Uudistuva ja välittävä VAAO – ilo oppia	Talous	Vuosikate/poistot	>20%	>0 %	66 %	92 %
				Opiskelijavuodet	1000 opp.	>100 %	100 %	100 %
			Asiakas (vaikuttavuus)	Perustutkinnot Ammattitutkinnot Erikoisammattitutkinnot Osatutkinnot (osp)				
				Työllistyminen	>60 % (tilastok.)	>60 % (tilastok.)	51 % (tilastok.)	55 % (tilastok.)
				Jatko-opintoihin sijoittuminen				
				Opiskelijapalaute (koulutuspalvelut)	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,7/5	3,7 / 5
				Opiskelijapalaute (kehittämispalvelut)	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,8 / 5	3,8 / 5
				Opiskelijapalaute (tukipalvelut)	> 3,5 / 5	> 3,5 / 5	3,9 / 5	3,7 / 5
				Ensisijaiset hakijat (YV)	> 1,0	> 1,0	0,74	0,90

			Prosessi	Läpäisyaste	>72 %	>72 % (3 v nk)	67,3% (3 v nk)	74 % (3 v nk)
				Keskeyttämisaste	< 6 % (neg)	< 6 % (neg. KV)	9,2 % (neg. KV)	6,2 % (neg. KV)
				Koulutusaika/tutkinto				
				Työpaikalla järjestettävä koulutus				
				Koulussopimusten määrä				
				Oppisopimusten määrä				
				Näyttöjen määrä työelämässä				
				Näyttöjen arvosanojen ka.				
			Henkilöstö	Kelpoisuusaste	>80 %	>80 %	86,9 %	85,6 %
				Henkiöstöpalaute		>3,5 / 5		
				TOB	Vastausp. >=5v 85 %	Vastausp. >=5v 85 %	63,6 % (TOB2016)	60,8 % (TOB2014)
				Työn kehittävyys	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,8 / 5	3,8 / 5
				Esimiestyö	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,7 / 5	3,8 / 5
				Ergonomia	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,7 / 5	3,7 / 5
				Optimaalinen kuormitus	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,5 / 5	3,4 / 5
				Työkyky	>3,5 / 5	>3,5 / 5	4,0 / 5	4,0 / 5
				Tiedonkulku ja vuorovaikutus	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,5 / 5	3,5 / 5

RISKIANALYYSI 2018

1 Riskiluokka	2 Riskien arviointi	(määrällinen, laadullinen, euromääräinen)	3 Riskien hallinta		4 Riskienhallinnan raportointi ja valvonta	Toteutuma 2015
Yksilöidään	Riskin kuvaus (mikä voi aiheuttaa tai mahdollistaa riskin, mikä sen seurauks on).	Riskin merkitys (todennäköisyys * vakavuus), asteikko 1 – 4 (vähäinen, kohtalainen, merkittävä, kriittinen)	Riskienhallinnan toimenpide (vaikutetaan riskin toteutumisen todennäköisyyteen ja seuraukseen)	Toimenpiteen toteutuksen valvonta (määritellään henkilö, joka valvoo toimenpiteiden toteutusta ja riittävyyttä)	Milloin raportoitu ja kenelle?	
Strategiset riskit						
Toimintaympäristöanalyysi ja ennakoitietiedon virhearviointi.	Toimintaympäristöanalyysi (nykytila, muutokset, mahdollisuudet, uhkakuvat) ja ennakointi tehdään ja hyödynnetään puutteellisesti.	Todennäköisyys 1 Vakavuus 4	Strategia päivitetään vuosittain, jolloin huomioidaan toimintaympäristössä tapahtuvat muutokset.	Kuntayhtymäjohtaja/rehtori	Tilinpäätöksen yhteydessä raportoidaan toimintaympäristössä tapahtuneet mahdolliset muutokset.	
Toiminnalliset riskit						
Ei saada ammattitaitoisia henkilökuntaa rekrytoitua.	Kuntayhtymä ei ole haluttu työnantaja. Henkilöstön työolosuhteet eivät ole tyydyttävät ja työsuhteet eivät ole kilpailukykyiset muihin koulutuksen järjestäjiin nähden.	Todennäköisyys 2 Vakavuus 4	Kuntayhtymälle on muodostunut hyvä imago, jota ylläpidetään kilpailukykyisillä työsuhte- ja palkkaeduilla sekä avoimella ja kannustavalla työilmapiirillä.	Kuntayhtymäjohtaja/rehtori Tulosaluejohtajat	Tilinpäätöksen yhteydessä raportoidaan henkilöstöä koskevat asiat.	
Oppimisympäristöt eivät ole ajanmukaiset.	Oppimisympäristöjä ei ole kehitetty tarpeen mukaan	Todennäköisyys 1 Vakavuus 4	Oppimisympäristöjen ajanmukaisuutta seurataan jatkuvasti mm. opiskelija ja työelämäpalautteen avulla.	Kuntayhtymäjohtaja/rehtori Tulosaluejohtajat	Tilinpäätöksen yhteydessä raportoidaan oppimisympäristöjen ajanmukaisuudesta.	

Taloudelliset riskit						
Rahoitusmuutokset	Tulopohja heikkenee	Todennäköisyys 4 Vakavuus 4	Etukäteen varautuminen	Talous- ja hallintojohtaja	Talousarvion toteutumisen yhteydessä	
Oppilaitoksen vetovoimaisuus vähenee.	Koulutuksen laatu ja vaikuttavuus on heikko.	Todennäköisyys 2 Vakavuus 4	Asiakaspalautetta kerätään säännöllisesti. Henkilöstön osaamista ja oppimisympäristöjä kehitetään jatkuvasti.	Kuntayhtymäjohtaja/rehtori Tulosaluejohtajat	Tilinpäätöksen yhteydessä raportoidaan oppilaitoksen vetovoimaisuudesta.	
Vahinkoriskit						
Opiskelijalle tai työntekijälle tapahtuu työtapaturma.	Työpaikkaan ja työn tekemiseen liittyviä työsuojelumääräyksiä ei ole noudatettu.	Todennäköisyys 2 Vakavuus 4	Opiskelijat ja henkilökunta perehdytetään ja koulutetaan työsuojelumääräyksiin. Työpaikat tarkastetaan säännöllisesti ja työn tekemisen yhteydessä valvotaan työsuojelumääräyksiä noudattamista.	Kuntayhtymäjohtaja/rehtori Tulosaluejohtajat Koulutuspäälliköt	Tilinpäätöksen yhteydessä raportoidaan työtapaturmista.	

VALKEAKOSKEN SEUDUN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN TALOUSARVIO VUODELLE 2018 JA TALOUSSUUNNITELMA VUOSILLE 2019-2020

Kuntayhtymän voimassa olevan perussopimuksen mukaan seuraavan kalenterivuoden alustava talousarvio ja -suunnitelma toimitetaan kuntayhtymän jäsenkunnille 31.10. mennessä ja hyväksytty talousarvio ja -suunnitelma 30.11. mennessä. Taloussuunnitelmaa valmisteltaessa on jäsenkunnille varattu mahdollisuus esityksen tekemiseen kuntayhtymän toiminnan kehittämiseksi. Jäsenkuntien maksuosuuksia ei talousarvioon tai taloussuunnitelmaan sisälly.

Valkeakosken ammattiopiston strategian pohjalta on laadittu liitteenä oleva tuloskortti, joka sisältää mission, vision ja arvojen lisäksi Valkeakosken ammattiopiston strategiset tavoitteet, kriittiset menestystekijät, mittarit ja tavoitearvot sekä riskianalyysin.

Talousarvioehdotus on laadittu yhtymävaltuuston hyväksyttäväksi kuntayhtymätasolla. Yhtymävaltuuston käsittelyn jälkeen yhtymähallitus hyväksyy talousarvion tulosaluetasolla: koulutuspalvelut, kehittämisspalvelut ja tukipalvelut. Kustannusten seurannan tueksi sisäinen laskenta tuottaa talouden seurannan yhteydessä yhteenvedon myös eri alojen koulutuksesta.

Osana ammatillisen koulutuksen reformin rahoitusuudistusta vuonna 2018 ammatillisen koulutuksen rahoituksesta 95 % määräytyy opiskelijavuosien mukaan ja 5 % suoritteiden eli yhtäältä suoritettujen tutkintojen ja toisaalta suoritettujen osatutkintojen osaamispistemäärän perusteella. Talousarviossa opiskelijavuosien perusteella saatavat tuotot on arvioitu täysimääräiseksi nykyisen järjestämisluvan mukaisen opiskelijamäärän pohjalta, mutta varovaisuussyistä suoriterahoitusta on arvioitu saatavan vain 3 prosenttiyksikön verran. Muut tuotot on arvioitu varovaisuutta noudattaen vuoden 2017 tiedossa olevan toteutuman pohjalta. Kaikkiaan tuottoja arvioidaan saatavan kaikkiaan 294 000 euroa vähemmän kuin vuoden 2017 muutetussa talousarviossa.

Tulorahoituksen odotettavissa olevan pienenemisen johdosta toimintamenoja joudutaan edelleen karsimaan. Säästöt toteutetaan yhtymähallituksen 29.3.2016 hyväksymän vuosille 2017-2019 laaditun talouden sopeuttamisohjelman ja sen 21.3.2017 hyväksytyn päivityksen mukaisesti. Sopeuttamisohjelman toteuttaminen edellyttää uusia kulujen leikkauksia vuonna 2018 lähes 750 000 eurolla. Koska kuntayhtymän kuluista 75 % koostuu henkilöstökuluista, ei henkilöstökulujen leikkauksilta voida välttyä.

Kuntayhtymän toimintatuotot vuoden 2018 talousarvioesityksessä ovat yhteensä 10 111 879 euroa. Toimintatuotot on arvioitu yhteensä 2,8 % vähäisemmiksi kuin vuoden 2017 muutetussa talousarviossa. Kuntayhtymän toimintakulut on arvioitu yhteensä 9 941 783 euroksi, jossa on vähennystä 6,9 % vuodelle 2017 hyväksytyyn muutettuun talousarvioon verrattuna. Toiminta- ja vuosikatteenä on arvioitu 170 096 euroa. Poistojen arvo on 980 656 euroa, minkä jälkeen tilikauden laskennallinen tulos on 810 560 euroa tappiollinen. Arvioitu alijäämä on 35 % pienempi kuin vuodelle 2017 hyväksytyssä muutetussa talousarviossa.

Yhteenvedo keskeisten talouslukujen kehityksestä:

1 000 euroa	TP 2014	TP 2015	TP 2016	TA 2017	TAES 2018
Toimintakate	1 219	744	655	-282	170
Rahoitustuotot ja -kulut	-13	-24	71	0	0
Vuosikate	1 203	720	726	-282	170
Poistot	-843	-781	-1 102	-964	-981
Tilikauden tulos	363	-61	-376	-1 246	-811

Graafiset esitykset keskeisten tunnuslukujen kehityksestä ovat jäljempänä.

Vuoden 2018 talousarvioon sisältyy uusina investointeina oppimisympäristöjen kehittämistä niin tilojen saneerauksin kuin irtaimistohankinnoin neljällä eri koulutusalaalla yhteensä 200 000 euron arvosta. Lisäksi rakentamishankkeena on pääosin opiskelijatytönä toteutettavan paritalon rakentaminen, jonka investointikustannus vuodelle 2018 on 140 000 euroa.

Tilikauden tulos on lähes 811 000 euroa alijäämäinen, mutta talouden sopeuttamisohjelman mukaisilla toimenpiteillä toiminta- ja vuosikate pysyvät positiivisina. Rahoituslaskelma osoittaa, että kassavarat vähenevät suunniteltujen investointien jälkeen 30 000 euroa, minkä jälkeen ne ovat vielä hyvällä tasolla huomioiden kuntayhtymän velattomuus.

Valkeakoskella 9.10.2017

Juuso Hyvärinen
vt. talous- ja hallintojohtaja

TALOUSARVION JA TALOUSSUUNNITELMAN RAKENNE

YLEISTÄ

Yhtymävaltuusto hyväksyy kuntayhtymälle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvion ja taloussuunnitelman. Taloussuunnitelma hyväksytään kolmeksi vuodeksi. Suunnitelman ensimmäinen vuosi on talousarviovuosi.

Talousarviossa hyväksytään taloudellisten tavoitteiden lisäksi toiminnalliset tavoitteet sekä riskianalyysit. Toiminnallisten tavoitteiden riskianalyysin toteutuminen tulee tarkastettavaksi yhdessä taloudellisten tavoitteiden kanssa. Yhtymähallitus vahvistaa tulosalueiden talousarvion ja toiminnalliset tavoitteet sekä riskianalyysit. Kuntayhtymäjohtaja/rehtori vahvistaa käyttösuunnitelman. Tarkastuksen tekee tarkastuslautakunta. Vastuuhenkilöt ovat tilivelvollisia.

TALOUSARVION RAKENNE

Talousarviossa on käyttötalousosa, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja investointiosa.

TALOUSARVION SITOVUUS

Yhtymävaltuuston hyväksymä käyttötalousosa on nettositova eli toimintatuottojen ja toimintakulujen sekä rahoitustuottojen ja -kulujen erotus (=vuosikate). Investointiosa on nettositova.

Yhtymävaltuusto käsittelee talousarviomuutokset.

Talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä yhtymävaltuustolle talousarviovuoden aikana.

Yhtymähallituksen hyväksymä tulosaluetasoinen talousarvio on nettositova eli toimintatuottojen ja toimintakulujen sekä rahoitustuottojen ja -kulujen erotus (=vuosikate).

YHTYMÄVALTUUSTON VAHVISTAMAT SITOVUUSTASOT TALOUSARVIOVUODELLE 2018 OVAT:

Talousarvio-osa		Sitovuustaso
Käyttötalousosa	N	toimintatuottojen ja -kulujen erotus, vuosikate
Tuloslaskelmaosa	N	rahoitustuotot ja -kulut netto
Investointiosa	N	investointituotot ja -kulut netto
Rahoitusosa	N	nettomuutos

Kuntayhtymän tilikauden vuosikate on +170.096 €.

Kuntayhtymän nettoinvestoinnit ovat -200.000 €.

KÄYTTÖTALOUSOSA

Käyttötalousosan rakenne kuntayhtymässä:

Tulosalueet

**Koulutuspalvelut
Kehittämispalvelut
Tukipalvelut**

Käyttötalous on nettositova tulosalueittain.

INVESTOINTIOSA	<p>Kuntayhtymän investoinnit on eritelty hankkeittain. Investointiosa on nettositova yhtymävaltuustotasolla. Yli 10 000,00 euroa, ilman arvonlisäveroa, maksavat käyttöomaisuusostot tulevat investointiosaan.</p>
TULOSLASKELMA	<p>Kirjanpitolain mukaan tuloslaskelma on laadittava niin, että siitä käy selville, miten tilikauden tulos on syntynyt. Tuloslaskelmaan on erikseen merkittävä kokonaistulot ja -menot riittävästi eriteltyinä.</p> <p>Tuloslaskelmaosan tehtävänä on osoittaa riittääkö tuottoina kertynyt tulorahoitus palvelujen tuottamisesta aiheutuneiden kulujen kattamiseen.</p> <p>Budjetoitujen yksiköiden määrärahat ja tuloarviot merkitään bruttoperusteisesti kuntayhtymän tuloslaskelman tulo- ja menoeriin riippumatta talousarviositovuu- desta.</p>
RAHOITUSLASKELMA	<p>Rahoituslaskelma on keskeinen osa kuntayhtymän talousarviota ja tilinpäätöstä. Sen avulla kootaan tulorahoituksen, investointien ja lainojen kassavirrat yhteen laskelmaan. Rahoituslaskelma kuvaa tuloslaskelman ohella kuntayhtymän kokonaistaloutta.</p> <p>Varsinaisen toiminnan ja investointitoiminnan kassavirta kuvaa miten vuosikate ja muu tulorahoitus riittävät investointimenojen kattamiseen. Rahoitustoiminnan kassavirta kuvaa lainakannan ja oman pääoman muutoksien vaikutusta maksuvalmiuteen.</p>

KÄYTTÖTALOUS	TILINPÄÄTÖS	TALOUSARVIO	TA MUUTOS	TA YHT	TALOUSARVIO	MUUTOS
KUNTAYHTYMÄ YHTEENSÄ	2016	2017	2017	2017	2018	%
TOIMINTATUOTOT						
MYYNSTITUOTOT						
Ammattikoul.yksikköhintarah.valtiolta	10 206 735	8 963 923	-326 695	8 637 228	8 724 483	1,0
Myyntituotot työvoimahallinnolta	172 698	0		0	0	0,0
Myyntituotot oppisop.toimistoilta	269 948	300 000		300 000	116 000	-61,3
Oppisopimuskoul.koul.korvaukset	3 980	0			0	0,0
Muut myyntituotot valtiolta	0	0			0	0,0
Muut myyntituotot kunnilta	29 812	35 000			0	100,0
Muut myyntituotot kuntayhtymiltä	17 505	7 000			0	100,0
Muut myyntituotot muilta	524 205	463 005		463 005	456 830	-1,3
Muut myyntituotot tytäryhtiöiltä	0	210 000			80 000	100,0
Henkilöstön ateriakorttituotot	28 333	34 230			34 230	100,0
Oppilaiden ateriakorttituotot	9 215	9 780			9 780	100,0
MYYNSTITUOTOT YHT	11 262 431	10 022 938	-326 695	9 696 243	9 421 323	-2,8
MAKSUTUOTOT	57 974	54 757		54 757	55 757	1,8
TUET JA AVUSTUKSET	598 669	644 287		644 287	623 387	-3,2
MUUT TOIMINTATUOTOT	38 638	10 868		10 868	11 412	5,0
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					0	0,0
TOIMINTATUOTOT	11 957 712	10 732 850	-326 695	10 406 155	10 111 879	-2,8
TOIMINTAKULUT						
HENKILÖSTÖKULUT						
PALKAT JA PALKKIOT	-6 540 711	-6 025 377		-6 025 377	-5 478 414	-9,1
HENKILÖSIVUKULUT	-2 013 788	-1 699 603		-1 699 603	-1 580 200	-7,0
HENKILÖSTÖKORVAUKSET	34 789	34 230		34 230	31 296	-8,6
HENKILÖSTÖKULUT YHT	-8 519 710	-7 690 750		-7 690 750	-7 027 318	-8,6
PALVELUIDEN OSTOT	-1 037 078	-1 159 845		-1 159 845	-1 124 490	-3,0
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 136 694	-1 249 932		-1 249 932	-1 210 965	-3,1
AVUSTUKSET	-86 518	-81 065		-81 065	-80 380	-0,8
MUUT TOIMINTAKULUT	-522 361	-506 875		-506 875	-498 630	-1,6
TOIMINTAKULUT	-11 302 360	-10 688 467	0	-10 688 467	-9 941 783	-7,0
TOIMINTAKATE	655 352	44 383	-326 695	-282 312	170 096	-160,3

Sitovuustaso valtuustoon nähden toimintakate.

Investoinnit 2018

SOTE- ja sisustusala	luokkien ajanmukaistamistyöt	10 000
Autoala	oppimisympäristön saneeraus	150 000
	pienkoneoppimisympäristön rakentaminen	25 000
Prosessiala	vesiprosessin ajanmukaistaminen	15 000
	yhteensä	200 000

Rakennusosaston pääosin opiskelijatyönä tehtävä talohanke vuosina 2018-2020

Investointimenot

	2018
- Linnunrata 10 (paritalo)	140 000

Investointitulot (myyntitulot omakotitaloista)

	2018
- Linnunrata 10 (paritalo)	-

TULOSLASKELMA	TILINPÄÄTÖS	TALOUSARVIO	TA MUUTOS	TA YHT	TALOUSARVIO	MUUTOS
Ulkoinen	2016	2017	2017	2017	2018	%
TOIMINTATUOTOT						
MYYNTITUOTOT						
Ammattikoul.yksikköhintarah.valtiolta	10 206 735	8 963 923	-326 695	8 637 228	8 724 483	1,0
Myyntituotot työvoimahallinnolta	172 698	0		0	0	0,0
Myyntituotot oppisop.toimistoilta	269 948	300 000		300 000	116 000	-61,3
Oppisopimuskoul.koul.korvaukset	3 980	0			0	0,0
Muut myyntituotot valtiolta	0	0			0	0,0
Muut myyntituotot kunnilta	29 812	35 000			0	100,0
Muut myyntituotot kuntayhtymiltä	17 505	7 000			0	100,0
Muut myyntituotot muilta	524 205	463 005		463 005	456 830	-1,3
Muut myyntituotot tytäryhtiöiltä	0	210 000			80 000	100,0
Henkilöstön ateriakorttituotot	28 333	34 230			34 230	100,0
Oppilaiden ateriakorttituotot	9 215	9 780			9 780	100,0
MYYNTITUOTOT YHT	11 262 431	10 022 938	-326 695	9 696 243	9 421 323	-2,8
MAKSUTUOTOT	57 974	54 757		54 757	55 757	1,8
TUET JA AVUSTUKSET	598 669	644 287		644 287	623 387	-3,2
MUUT TOIMINTATUOTOT	38 638	10 868		10 868	11 412	5,0
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					0	0,0
TOIMINTATUOTOT	11 957 712	10 732 850	-326 695	10 406 155	10 111 879	-2,8
TOIMINTAKULUT						
HENKILÖSTÖKULUT						
PALKAT JA PALKKIOT	-6 540 711	-6 025 377		-6 025 377	-5 478 414	-9,1
HENKILÖSIVUKULUT	-2 013 788	-1 699 603		-1 699 603	-1 580 200	-7,0
HENKILÖSTÖKORVAUKSET	34 789	34 230		34 230	31 296	-8,6
HENKILÖSTÖKULUT YHT	-8 519 710	-7 690 750		-7 690 750	-7 027 318	-8,6
PALVELUIDEN OSTOT	-1 037 078	-1 159 845		-1 159 845	-1 124 490	-3,0
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 136 694	-1 249 932		-1 249 932	-1 210 965	-3,1
AVUSTUKSET	-86 518	-81 065		-81 065	-80 380	-0,8
MUUT TOIMINTAKULUT	-522 361	-506 875		-506 875	-498 630	-1,6
TOIMINTAKULUT	-11 302 360	-10 688 467	0	-10 688 467	-9 941 783	-7,0
TOIMINTAKATE	655 352	44 383	-326 695	-282 312	170 096	-160,3
RAHOITUSTUOTOT JA KULUT						
KORKOTUOTOT	0	0	0	0	0	0,0
MUUT RAHOITUSTUOTOT	66 975	0	0	0	0	0,0
KORKOKULUT	350	0	0	0	0	0,0
MUUT RAHOITUSKULUT	3 384	0	0	0	0	0,0
RAHOITUSTUOTOT JA KULUT	70 709	0	0	0	0	0,0
VUOSIKATE	726 061	44 383	-326 695	-282 312	170 096	-160,3
POISTOT JA ARVONALENTUMISET						
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-812 883	-964 087	0	-964 087	-980 656	1,7
ARVONALENTUMISET	-288 950	0	0	0	0	0,0
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-1 101 833	-964 087	0	-964 087	-980 656	1,7
SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT						
MYyntivoitot käyttöomaisuus						
MUUT SATUNNAISET KULUT						
SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT						
TILIKAUDEN TULOS	-375 772	-919 704	-326 695	-1 246 399	-810 560	-35,0
TILIKAUDEN +YLI/-ALIJÄÄMÄ	-375 772	-919 704	-326 695	-1 246 399	-810 560	-35,0

RAHOITUSLASKELMA, € ulkoinen	TP 2016	TA 2017	TA MUUTOKSET 2017	TA 2017 YHT	TA 2018
Toiminnan ja investointien rahavirta					
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	726 062	44 383	-326 695	-282 312	170 096
Tulorahoituksen korjauserät	33 572				0
Investointien rahavirta					
Invstointimenot	-772 625	-886 000	-181 000	-1 067 000	-200 000
Rahoitusosuudet investointimenoihin		0	0	0	0
Pysyvien vastaavien hyödykk.luov.tulot	191 290	150 000	0	150 000	0
Investointien myyntivoitot/-tappiot					
Toiminnan ja investointien rahavirta	178 299	-691 617	-507 695	-1 199 312	-29 904
Rahoituksen rahavirta					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0	0	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennyt	-44 752	0	0	0	0
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0	0	0
Velkojen muutokset					
Pitkäaikaisten velkojen vähennys	0	0	0	0	0
Oman pääoman muutokset					
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Toimeksiant.varojen ja po muutos	-170	0	0	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	-9 170	0	0	0	0
Saamisten muutos	-1 873 142	0	0	0	0
korottomien velkojen muutos	-234 984	0	0	0	0
Rahoituksen nettorahavirta	-2 162 218	0	0	0	0
Rahavarojen muutos	-1 983 919	-691 617	-507 695	-1 199 312	-29 904
Rahavarat 31.12.	72 750				
Rahavarat 1.1.	2 056 670				

TALOUSSUUNNITELMA 2019 – 2020

Investointisuunnitelma 2019-2020

Investoinnit 2019

Eri koulutusalat	oppimisympäristöjen ajanmukaistaminen	100.000
Kiinteistö	Toivolan katto	75 000
	Väinölän käytävien lattiat	25 000
	yhteensä	200 000

Investoinnit 2020

Eri koulutusalat	oppimisympäristöjen ajanmukaistaminen	109 000
Kiinteistö		91 000
	yhteensä	200 000

Rakennusosaston pääosin opiskelijatyönä tehtävä talohanke vuosina 2018-2020

Investointimenot

	2018	2019	2020
- Linnunrata 10 (paritalo)	140 000	140 000	60 000

Investointitulot (myyntitulot omakotitaloista)

	2017	2018-19	2020
- Linnunrata 10 (paritalo)	-	-	-

TALOUSSUUNNITELMA 2019 – 2020

TULOSLASKELMA, € (ulkoinen)	TP 2016	TA 2017 (sis TA muutokset)	TA 2018	TS 2019	TS 2020
Toimintatuotot					
Myyntituotot	11 262 431	9 696 243	9 421 323		
Maksutuotot	57 974	54 757	55 757		
Tuet ja avustukset	598 669	644 287	623 387		
Muut toimintatuotot	38 638	10 868	11 412		
Toimintatuotot yhteensä	11 957 712	10 406 155	10 111 879	10 111 000	10 111 000
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	0
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-8 519 710	-7 690 750	-7 027 318		
Palveluiden ostot	-1 037 078	-1 159 845	-1 124 490		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 136 694	-1 249 932	-1 210 965		
Avustukset	-86 518	-81 065	-80 380		
Muut toimintakulut	-522 361	-506 875	-498 630		
Toimintakulut yhteensä	-11 302 360	-10 688 467	-9 941 783	-9 941 000	-9 941 000
Toimintakate	655 352	-282 312	170 096	170 000	170 000
Korkotuotot	0	0	0		
Muut rahoitustuotot	66 975	0	0		
Korkokulut	350	0	0		
Muut rahoituskulut	3 384	0	0		
Vuosikate	726 061	-282 312	170 096	170 000	170 000
Poistot	-812 883	-964 087	-980 656	-889 050	-819 075
Arvon alentumiset	-288 949	0	0	0	0
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0	0	0	0
Tilikauden tulos	-375 771	-1 246 399	-810 560	-719 050	-649 075
Rahastojen muutos	0	0	0	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä	-375 771	-1 246 399	-810 560	-719 050	-649 075

TALOUSSUUNNITELMA 2019 – 2020

RAHOITUSLASKELMA, €	TP 2016	TA 2017	TA	TA 2017 YHT	TA 2018	TS 2019	TS 2020
			MUUTOKSET 2017				
Toiminnan ja investointien rahavirta							
Toiminnan rahavirta							
Vuosikate	726 062	44 383	-326 695	-282 312	170 096	170 000	170 000
Tulorahoituksen korjauserät	33 572				0	0	0
Investointien rahavirta							
Invstointimenot	-772 625	-886 000	-181 000	-1 067 000	-200 000	-200 000	-200 000
Rahoitusosuudet investointimenoihin		0	0	0	0	0	0
Pysyvien vastaavien hyödykk.luov.tulot	191 290	150 000	0	150 000	0	0	0
Investointien myyntivoitot/-tappiot							
Toiminnan ja investointien rahavirta	178 299	-691 617	-507 695	-1 199 312	-29 904	-30 000	-30 000
Rahoituksen rahavirta							
Lainakannan muutokset							
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0	0	0	0	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennyt	-44 752	0	0	0	0	0	0
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0	0	0	0	0
Velkojen muutokset							
Pitkäaikaisten velkojen vähennys	0	0	0	0	0	0	0
Oman pääoman muutokset							
Muut maksuvalmiuden muutokset							
Toimeksiant.varojen ja po muutos	-170	0	0	0	0	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	-9 170	0	0	0	0	0	0
Saamisten muutos	-1 873 142	0	0	0	0	0	0
Korottomien velkojen muutos	-234 984	0	0	0	0	0	0
Rahoituksen nettorahavirta	-2 162 218	0	0	0	0	0	0
Rahavarojen muutos	-1 983 919	-691 617	-507 695	-1 199 312	-29 904	-30 000	-30 000
Rahavarat 31.12.	72 750						
Rahavarat 1.1.	2 056 670						

KONSERNIIN KUULUVALLE YHTIÖLLE ASETETTAVAT TAVOITTEET

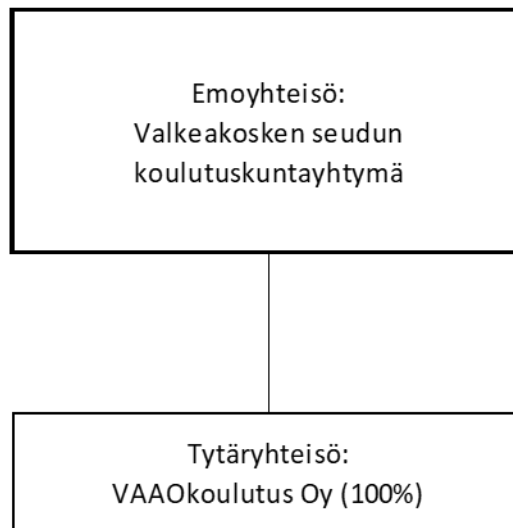
Valkeakosken seudun koulutuskuntayhtymän konserniin kuuluu tytäryhteisönä koulutuskuntayhtymän 100 %:sti omistama, joulukuussa 2016 perustettu VAAOkoulutus Oy, johon kuntayhtymällä on kirjanpitolain tarkoittama määräysvalta.

Valkeakosken seudun koulutuskuntayhtymän konserniohje tulee yhtymävaltuuston käsiteltäväksi marraskuussa 2017.

Hyväksyttyä konserniohjetta noudatetaan VAAOkoulutus Oy:ssä ja mahdollisissa muissa konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä, jollei niitä koskevasta lainsäädännöstä muuta johdu.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on osaltaan varmistaa, että yhteisön toiminta on tehokasta ja tuloksellista, informaatio on luotettavaa ja että säännöksiä ja toimintaperiaatteita noudatetaan. Sisäisen valvonnan toimivuudesta koko kuntayhtymässä vastaa yhtymähallitus ja sen valvontavastuu on kuntayhtymän johtajalla ja toteuttamisvastuu tilivelvollisilla. Tytäryhteisön raportointi toteutetaan konserniohjeen mukaisesti.

Koska tytäryhteisö hankkii kaikki toimintansa edellyttämät fasiliteetit omistajaltaan kuntayhtymältä, ei VAAOkoulutus Oy:lle aseteta strategiassa tai talousarviossa omia tavoitteita. Tytäryhteisön toiminnassa keskeistä on, että sitä toteutetaan yhtymävaltuuston marraskuussa 2016 hyväksymän yhtiöjärjestyksen ja normaalien osakeyhtiölain tarkoittamien liiketoimintaperiaatteiden mukaisesti.



VAAOKOULUTUS OY TALOUSARVIO

VAAOkoulutus Oy

	Talousarvio 2017	Talousarvio 2018
TUOTOT		
työvoimakoulutus	212 300	80 000
yrittäjäkoulutukset	10 000	25 000
muut tuotot	7 700	30 000
Yhteensä tuotot	230 000	135 000
KULUT		
Palvelujen ostot		
Henkilöstö		
kouluttajat 1,5 henkilöä	83 100	
koulutussuunnittelija 25 %	10 000	
aikuiskoulutuspäällikkö 8 h/vko	14 200	
toimitusjohtaja 4 h/vko	7 100	
koulutussihteeri 5 h/vko	5 400	
	yht.	
	119 800	
Sosiaalikulut 23 % palkoista	27 554	
Muiden palveluiden ostot		
toimisto-, pankki- ja asiantuntijapalvelut		8 000
ict-palvelut		2 500
Kirjanpito , laskutus yms. 4,10 € / tosite (500)	2 050	2 050
matkustus	1 000	
opetuspalvelut (hitaustuotot, ALVAR)	4 400	60 000
posti- ja telemaksut	400	200
vakuutukset	1 000	380
pesulapalvelut	500	200
koneiden ja laitteiden kunnossapito		1 000
majoitus- ja ravitsemispalvelut		200
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
vaatteisto	2 600	1 000
opetustoiminnan harjoitusmateriaali	21 000	6 000
toimisto- ja koulutarvikkeet		1 000
pienkalusto		1 500
muu materiaali		16 000
Muut toimintakulut		
tilavuokrat (Penttilän levytyösali; keskitetyt menot)	30 924	20 000
muut kulut	1 000	1 000
välittömät verot	2 000	3 000
Yhteensä kulut	214 228	124 030
Netto	15 772	10 970

**KONSERNIYHTEENVETO 2018
KONSERNITULOSLASKELMA**

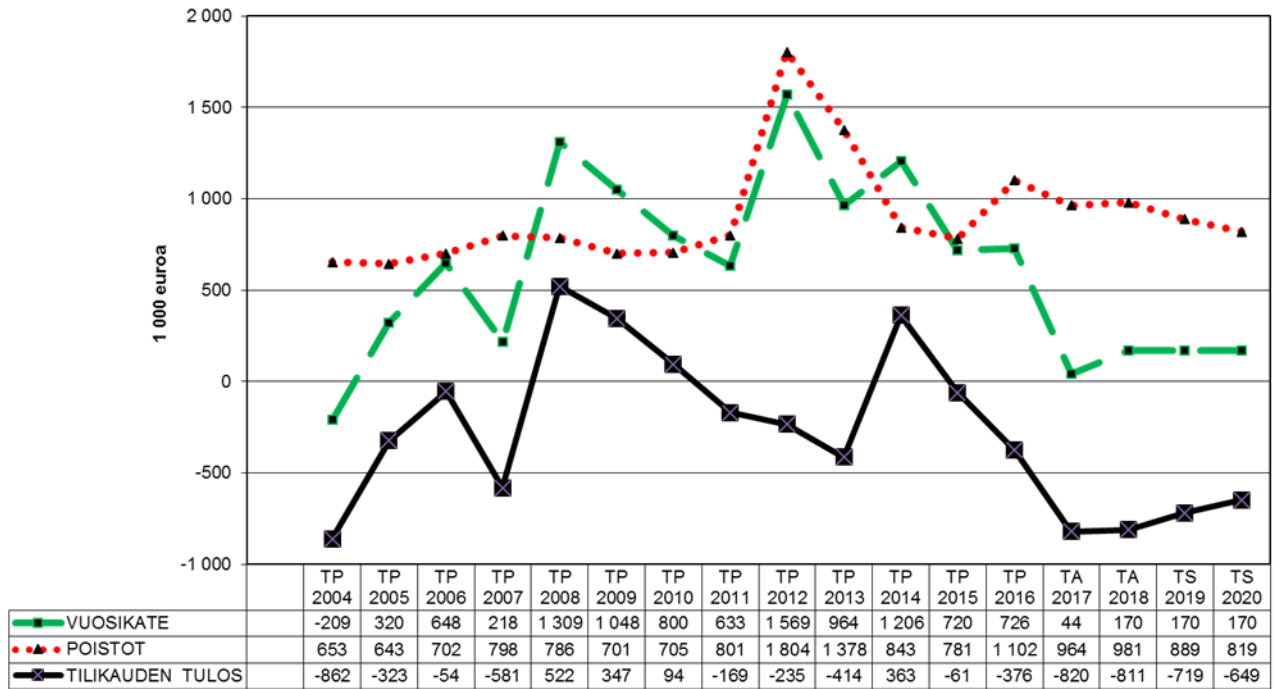
	Talousarvio 1.1.2018-31.12.2018	Talousarvio 1.1.2017-31.12.2017	Tilikausi 1.1.2016-31.12.2016	Tilikausi 1.1.2015-31.12.2015
Toimintatuotot	10 166 879,00	10 752 850,00	11 957 712,75	12 228 466,10
Toimintakulut	-9 982 813,00	-10 690 695,00	-11 302 360,17	-11 484 723,47
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	0,00	0,00	0,00	0,00
Toimintakate	184 066,00	62 155,00	655 352,58	743 742,63
Verotulot	0,00	0,00	0,00	0,00
Valtionosuudet	0,00	0,00	0,00	0,00
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	0,00	0,00	0,00	39,81
Muut rahoitustuotot	0,00	0,00	66 975,35	1 066,09
Korkokulut	0,00	0,00	350,16	-5 084,72
Muut rahoituskulut	0,00	0,00	3 383,69	-19 967,88
Vuosikate	184 066,00	62 155,00	726 061,78	719 795,93
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-980 656,00	-964 087,00	-812 883,15	-780 508,81
Omistuksen eliminointierot	0,00	0,00	0,00	0,00
Arvonalentumiset	0,00	0,00	-288 949,75	0,00
Satunnaiset erät	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden tulos	-796 590,00	-901 932,00	-375 771,12	-60 712,88
Tilinpäätössiirrot	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden verot	-3 000,00	-2 000,00	0,00	0,00
Vähemmistöosuudet	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden alijäämä	-799 590,00	-903 932,00	-375 771,12	-60 712,88

KONSERNIRAHOITUSLASKELMA

	Talousarvio 2018	Talousarvio 2017	2016	2015
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	184 066,00	-264 540,00	726 061,78	719 795,93
Satunnaiset erät	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden verot	-3 000,00	-2 000,00	0,00	0,00
Tulorahoituksen korjaukset	0,00	0,00	33 572,23	36 980,08
	<u>181 066,00</u>	<u>-266 540,00</u>	<u>759 634,01</u>	<u>756 776,01</u>
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-200 000,00	-1 067 000,00	-762 625,47	-367 391,07
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0,00	0,00	0,00	0,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0,00	150 000,00	191 290,32	187 000,00
	<u>-200 000,00</u>	<u>-917 000,00</u>	<u>-571 335,15</u>	<u>-180 391,07</u>
Toiminnan ja investointien rahavirta	-18 934,00	-1 183 540,00	188 298,86	576 384,94
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäys	0,00	0,00	0,00	0,00
Antolainasaamisten vähennys	0,00	0,00	0,00	0,00
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00	0,00	0,00	0,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0,00	0,00	-44 752,00	-89 472,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00	0,00	5 000,00	0,00
Oman pääoman muutokset	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0,00	0,00	-170,00	270,00
Vaihto-omaisuuden muutos	0,00	0,00	-9 169,53	1 299,69
Saamisten muutos	18 934,00	1 183 540,00	-1 873 142,40	1 315 318,81
Korottomien velkojen muutos	0,00	0,00	-239 984,25	182 168,71
Rahoituksen rahavirta	<u>18 934,00</u>	<u>1 183 540,00</u>	<u>-2 162 218,18</u>	<u>1 409 585,21</u>
Rahavarojen muutos	0,00	0,00	-1 973 919,32	1 985 970,15
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	82 750,35	82 750,35	82 750,35	2 056 669,67
Rahavarat 1.1.	<u>82 750,35</u>	<u>82 750,35</u>	<u>2 056 669,67</u>	<u>70 699,52</u>
	0,00	0,00	-1 973 919,32	1 985 970,15
	0,00	0,00	0,00	0,00

GRAAFISET ESITYKSET

Kuntayhtymän talouskehitys



Kuntayhtymän vuosikate ja investoinnit

