



LIITE 7 YH 29.10.2019

VALKEAKOSKEN SEUDUN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

TALOUSARVIO 2020

TALOUSSUUNNITELMA 2021 – 2022

Sisällys

1. YLEISTÄ.....	1
1.1. Kuntayhtymäjohtaja/rehtorin katsaus	1
1.2. Organisaatio.....	2
1.3. Strategia vuosille 2018-2021	3
1.3.1. Valkeakosken seudun koulutuskuntayhtymä	3
1.3.2. Toiminta-ajatus, visiot ja arvot	3
1.4. VAAOn palvelulupaukset (Tavoitteet).....	4
1.4.1. Opiskelijalle.....	4
1.4.2. Työelämälle	4
1.4.3. Yhteiskunnalle	4
1.4.4. Työyhteisölle.....	4
1.5. Strategiset toimintaohjelmat	4
1.5.1. Pedagoginen ohjelma	4
1.5.2. Kehittämisohjelma	6
1.5.3. Henkilöstöohjelma	7
1.5.4. Kestävän kehityksen ohjelma	7
1.6. Tulokortti.....	8
1.7. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta.....	9
1.8. Talousarvion ja taloussuunnitelman rakenne	10
2. Käyttötalousosa	12
3. Tuloslaskelmaosa	13
4. Investointiosa.....	17
5. Rahoitusosa.....	19
6. Konserniin kuuluvalle yhtiölle asetettavat tavoitteet.....	20
7. Konserniyhteenveto 2020	21
7.1. Konsernituloslaskelma	21
7.2. Konsernirahoituslaskelma	22
LIITTEET	23

1. YLEISTÄ

1.1. Kuntayhtymäjohtaja/rehtorin katsaus

Valkeakosken seudun koulutuskuntayhtymä valmistautuu tuleviin talousarvio- ja suunnitelma vuosiin luottavaisesti. Koulutuskuntayhtymällä on vuosille 2019 – 2021 hyväksytty strategia, jonka mukaan on hyvä toimia ja kehittää joustavasti toimintaa edelleen. Strategiassa olemme määrittäneet toimintaperiaatteiksi: vastuullisesti yhdessä, asiakaslähtöisesti, ammattitaidolla ja osaamista kehittäen, joilla varmistetaan vision Uudistuva ja välittävä VAAO – ilo oppia suuntainen toiminta ja sen toteutuminen. Toimintaamme ohjaa strategiassa antamamme palvelulupaukset opiskelijoille, työelämälle, yhteiskunnalle ja työyhteisölle.

Ammatillisen koulutuksen uudistusta on toimeenpantu nyt kaksi vuotta. Uudistuksessa uudistettiin ammatillisen koulutuksen lait, järjestämisluvut, tutkinnot ja rahoitus- ja ohjausjärjestelmät. Toimeenpanoa on lähdetty ripeästi toteuttamaan. Kovalla työllä ja tiiviillä yhteistyöllä olemme vieneet uudistusta eteenpäin ja ratkaisseet monia käytännön haasteita ja ongelmia. Toiminnan painopisteenä ovat olleet opintojen henkilökohtaistaminen sekä työpaikalla järjestettävä koulutus, erityisesti koulutussopimus- ja oppisopimuskoulutus. Tietojärjestelmien ja erilaisten opiskelijahallinto-ohjelmien samanaikainen kehittäminen ovat olleet tärkeässä asemassa.

Tulevina vuosina jatkamme edelleen näiden toimintojen kehittämistä entistä opiskelijalähtöisemmiksi ja laadukkaammiksi. Tavoitteena asiakaslähtöisiä ja joustavia osaamisen kehittämispolkuja, selkeitä asiakaslähtöisiä toimintatapoja ja parempaa laatua ja vaikuttavuutta sekä vahvempaa roolia työ- ja elinkeinoelämän kehittämisessä. Merkittävimpiä toiminnan kehittämiskohteita ovat toimintakulttuurin laaja-alainen uudistaminen ja tiedolla johtamisen kehittäminen sekä uuden teknologian lisääminen ja käyttöönotto.

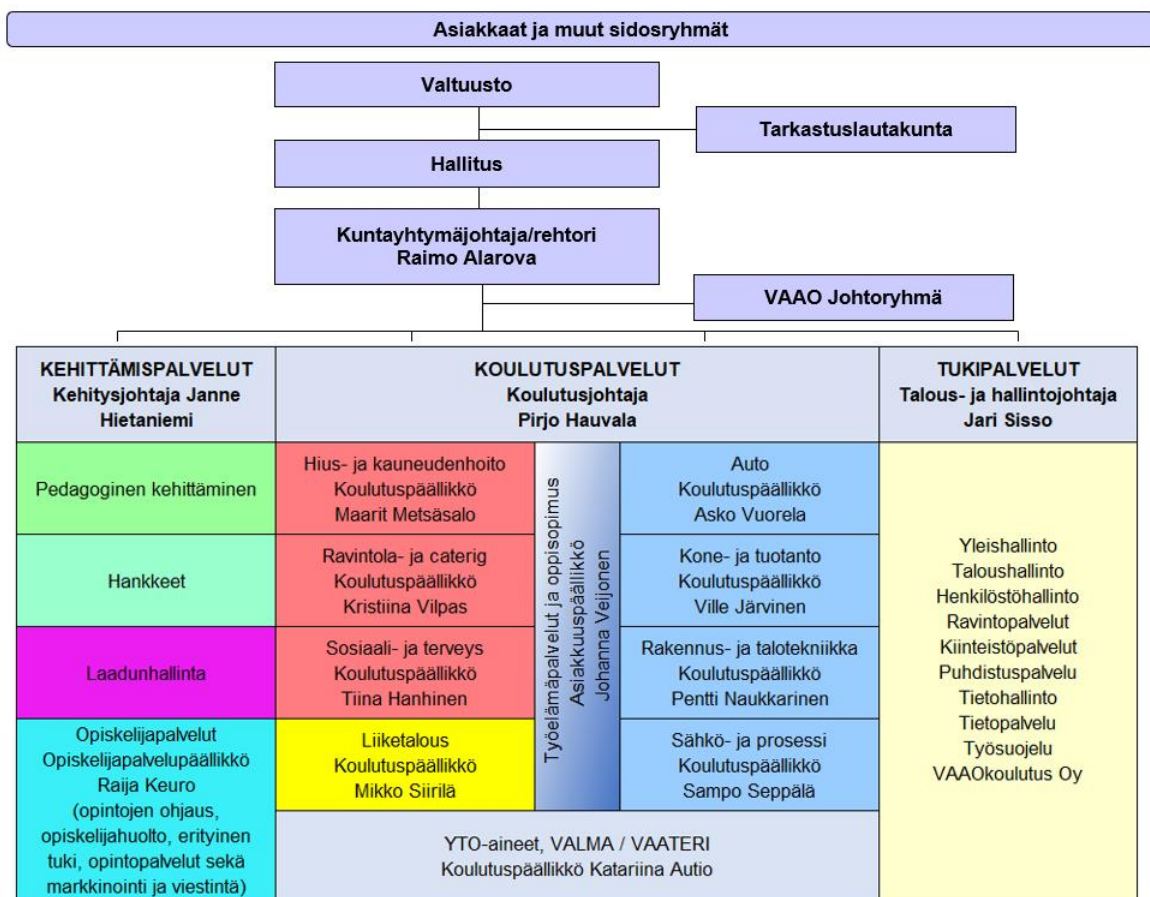
Toiminnan sopeuttamiseksi tulorahoitukseen, yhtymähallitus hyväksyi kolmen vuoden sopeuttamisohjelman, mikä päättyy tänä vuonna 2019. Sopeuttamista tarvitaan edelleen tulevinakin vuosina. Taloudelliseksi tavoitteeksi on asetettu, että vuosikatteella pystytään kattamaan poistoista 40 %. Perusrahoituksen tulossmittariksi on asetettu 1050 painotettua opiskelijavuotta ja suoriterahoituksessa 495 suoritettua tutkintoa sekä vaikuttavuusrahoituksessa on tärkeää, että opiskelijapalautteet ovat hyvällä tasolla. Toimintatuottojen on tarkoitus kasvaa 2,5, %:lla tämän vuoden tasosta ja toimintakulujen 2 %:lla. Henkilötyövuosien määrän ollessa 110 henkilötyövuotta.

Kiinteistöjen kunnossapitoon ja turvallisuuteen on kiinnitettävä entistä enemmän huomiota. Havaittujen sisäilmaongelmien ratkaisemiseen on tehty kaikki mahdollinen. Väinölän laajenuksen osalta korjaavat toimenpiteet ovat suunnittelu- ja toteutusasteella. Toivolan kohdalla kartoitetaan kokonaisvaltaisen saneerauksen ja uuden vastaavan kiinteistön toteuttamisen järjestyttävyyttä ja kustannuksia. Samassa yhteydessä kartoitetaan kokonaisvaltaisesti ko. tilojen tarvetta, käyttöä ja saavutettavuutta. Opiskelijoiden liikunta ja sitä kautta hyvinvointi on yhtenä tärkeänä painopistealueenamme, tavoitteena kouluttaa hyvinvoivia ja työssään jaksavia työntekijöitä työelämään. Myös oppimisympäristöjen ajanmukaisuudesta on huolehdittava, jotta koulutus on työelämän muuttuvat tarpeet täyttävää ja opiskelijoiden yksilöllisetkin oppimistavat huomioivaa.

Me, eli koulutuskuntayhtymä ja VAAO on hyvä työyhteisö. Jokaisen työpanos kokonaisuudessa on merkittävä. Pedagogiikan kehittäminen, toimintatapojemme käyttäjälähtöinen uudistaminen, tiivis vuorovaikutus työelämän ja sen muuttuvien tarpeiden kanssa sekä reagointikyky havaittuihin kehitystarpeisiin vievät meitä eteenpäin. Kokonaisuudessa onnistumisessa tarvitsemme toisiamme, meitä kaikkia. Yhdessä tekemällä pääsemme eteenpäin kohti tavoitteitamme. Uudistutaan ja välitetään toisistamme.

1.2. Organisaatio

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



Kuva 1. VAAOn organisaatio 1.8.2019

1.3. Strategia vuosille 2018-2021

1.3.1. Valkeakosken seudun koulutuskuntayhtymä

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.

Koulutuskuntayhtymän järjestämisluvassa on opiskelijavuosien vähimmäismäärä 1000.

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

1.3.2. Toiminta-ajatus, visiot ja arvot

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 suuntaisen 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.

VAAOn perustehtävä:

on kouluttaa osaajia työelämään ja yhteiskuntaan

VAAOn visio:

Uudistuva ja välittävä VAAO – ilo oppia

VAAO:n arvot ovat:

Vastuullisesti yhdessä
Asiakaslähtöisesti
Ammattitaidolla
Osaamista kehittäen

1.4. VAAOn palvelulupaukset (Tavoitteet)

1.4.1. 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.

1.4.2. Työelämälle

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

1.4.3. Yhteiskunnalle

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

1.4.4. Työyhteisölle

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

1.5. Strategiset toimintaohjelmat

Strategiset kehitysohjelmat konkretisoivat toimenpiteet vision saavuttamiseksi. VAAO:ssa toteutetaan seuraavia kolmea toimintaohjelmaa:

- Pedagoginen ohjelma
- Kehittämisohjelma
- Henkilöstöohjelma
- Kestävän kehityksen ohjelma

1.5.1. 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 koulutus sopimusten 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

1.5.2. 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, katselmukset, itsearviointit), mittaamisen, seurannan, palautejärjestelmän sekä toimintakäsikirjan suunnittelu, laatiminen ja jalkauttaminen johdon työvälineeksi 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.

1.5.3. Henkilöstöohjelma

VAAO 2021 -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. Henkilöstöohjelman toimenpiteillä pyritään parantamaan ja varmistamaan henkilöstön valmiudet; tiedot, taidot ja asenteet strategisten tavoitteiden toteuttamisessa ja tuloksien saavuttamisessa.

Palvelulupaus työyhteisölle

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

Henkilöstöohjelman tavoitteet

1. Työssä turvallisesti, terveellisesti ja hyvällä fiiliksellä
2. Yhdessä kohti tavoitteita
3. Arvot näkyvät käytännön tekemisenä

1.5.4. Kestävän kehityksen ohjelma

VAAOn kestävän kehityksen tavoitteena on toimia yleisten kestävän kehityksen periaatteiden mukaisesti (ekologinen, sosiaalinen, taloudellinen ja kulttuurinen kestävyys) ja edistää niiden integroitumista osaksi opintosisältöjä ja opiskelijoiden arkea.

VAAOlla on erillinen kestävän kehityksen suunnitelma (päivitys 12/2019 mennessä), jossa toiminnallisiksi painopisteiksi on määritetty:

- kestävä kulutus ja hankinnat
- energian, veden ja materiaalien säästäminen
- jätteiden synnyn ehkäisy ja kierrätys
- turvallisuus
- työhyvinvointi
- syrjäytymisen ehkäisy, opiskelijahuolto ja muu oppimisen tuki

Edellisiä seurataan mittareiden (mm. energian ja veden kulutus, jätteiden määrä, keskeyttäminen) sekä palautekyselyiden (mm. hyvinvointi) avulla.

Kestävän kehityksen edistämiseksi on nimetty työryhmä, jossa on edustus kaikista henkilöstöryhmistä ja opiskelijakunnasta. Työryhmä kokoontuu säännöllisesti ja koordinoi kestävän kehityksen strategisia tavoitteita sekä toimintaohjelman sisältöjä ja toimintaa.

1.6. Tulokortti

VALKEAKOSKEN AMMATIPISTON TULOKORTTI 2020

MIS SIO	ARVOT	VISIO	Mittarit	TA 2020	TA 2019	TP 2018	TP 2017				
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	>40%	>20%	38 %	0 %			
				Opiskelijavuodet (painotetut)	1050 oppv.	1000 oppv.	995,64 ov	100 %			
				Suoritetut tutkinnot	495	495	515	331			
				- Pt	- 407	- 407	- 407				
				- At + eat VALMA	- 88 - 20	- 88 - 20	- 88 - 20				
			Tutkinnon osat (osp)	42 200	41 200	41 200					
			Asiakas (vaikuttavuus)				Työllistyminen (tilastokeskus)	>60 %	>60 %	56 %	52 %
							Jatko-opintoihin sijoittuminen			-	-
							Opiskelijapalaute (ARVO) -aloittaneet -päättäneet	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,7 / 5	3,8 / 5
							Työelämäpalaute	> 3,5 / 5	> 3,5 / 5	4,2 / 5	4,3 / 5
Ensisijaiset hakijat (YH)	> 1,0	> 1,0					0,70	0,74			
			Prosessi	Keskeyttämisaste (negatiivinen, KV)	< 10 %	< 6 %	10,8 %	9,2 %			
				Oppisopimuksien määrä (kpl)			237	-			
				Näyttöjen määrä oppilaitoksessa (kpl)			891	-			
				Näyttöjen määrä työpaikoilla (kpl/%)	65 %	65 %	1356 / 60%				
				Henkilöstöpalaute (tukipalvelut)	>3,5 / 5		4,1 / 5	3,9 / 5			
				Henkilöstöpalaute (kehittämispalvelut)	>3,5 / 5		3,76 / 5	3,8 / 5			
			Henkilöstö				Koulutuspäivät	>3 pv / v	>3 pv / v	4,9 pv / hlö / v	3,3 pv / hlö / v
							Sairauspoissaolot	< 2,5 pv / hlö / v	< 2,5 pv / hlö / v	2,5 pv / hlö / v	2,2 pv / hlö / v
							Työhyvinvointipalaute (TH-indeksi)	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,71 / 5	3,75 / 5
							TOB				
							Työn kehittävyys	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,9 / 5	3,8 / 5
							Esimiestyö	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,8 / 5	3,7 / 5
							Ergonomia	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,8 / 5	3,7 / 5
							Optimaalinen kuormitus	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,3 / 5	3,5 / 5
							Työkyky	>3,5 / 5	>3,5 / 5	4,0 / 5	4,0 / 5
Tiedonkulku ja vuorovaikutus	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,6 / 5	3,5 / 5							

1.7. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen on osa kuntayhtymän johtamista. Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan kuntayhtymän sisäisiä menettely- ja toimintatapoja, joiden avulla pyritään varmistamaan, että toiminta on taloudellista, tuloksellista ja että omaisuus ja voimavarat on turvattu. Yhtymävaltuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista.

Yhtymähallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ohjeistuksesta ja riskienhallinnan asianmukaisesta järjestämisestä. Kuntayhtymäkonsernin sisäisen tarkastuksen järjestämisestä päättää yhtymähallitus. Kuntayhtymäjohtaja/rehtori ja tulosaluejohtajat vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta toimialallaan ja ohjeistavat alaisiaan sekä raportoivat yhtymähallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.

Tulosalueet vastaavat toimialallaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta sekä raportoivat yhtymähallitukselle sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Tulosityksiköiden esimiehet vastaavat riskien tunnistamisesta, arvioinnista, riskienhallinnan toimenpiteiden toteutuksesta ja toimivuudesta sekä raportoivat yhtymähallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.

Henkilöstö sitoutuu toimimaan hyväksytyjen tavoitteiden, sääntöjen ja tehtyjen päätösten mukaisesti, kehittämään toimintatapoja sekä ylläpitämään ja jatkuvasti kehittämään ammatillista osaamistaan.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintatapoja kehittämällä ja niistä viestimällä tulee varmistaa henkilöstön riittävä osaaminen

Vuoden 2019 aikana on käynnistetty riskienhallinnan ohjeistusten ja toimintamallien päivittäminen. Päivittämistyö on tavoitteena saada valmiiksi vuoden 2020 alkupuolella.

1.8. Talousarvion ja taloussuunnitelman rakenne

YLEISTÄ

Kuntalain 110 §:n talousarviota ja –suunnitelmaa koskevassa pykälässä säädetään, että yhtymäkokouksen on hyväksyttävä kuntayhtymälle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntayhtymän ja sen muodostaman konsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä yhtymäkokouksen on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarviossa hyväksytään taloudellisten tavoitteiden lisäksi toiminnalliset tavoitteet. 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 2020 OVAT:

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

Kuntayhtymän tilikauden vuosikate on +327.131 €.

Kuntayhtymän nettoinvestoinnit ovat -1.028.500 €.

KÄYTTÖTALOUSOSA *Käyttötalousoosassa esitetään tulosalueiden vaatimat menot ja tulot.*

Käyttötalousoosan rakenne kuntayhtymässä:

Tulosalueet	Koulutuspalvelut Kehittämispalvelut Tukipalvelut
--------------------	---

Käyttötalous on nettositova tulosalueittain.

INVESTOINTIOSA

Investointiosassa budjetoidaan pitkävaikutteisten tuotantovälineiden kuten rakennusten, kiinteiden rakenteiden ja kaluston hankinta, rahoitusosuudet ja omaisuuden myynti.

Kuntayhtymän investoinnit on eritelty **tulosalueittain**. Investointiosa on nettositova yhtymävaltuustotasolla. Yli 10 000,00 euroa, ilman arvonlisäveroa, maksavat käyttöömaisuusostot tulevat investointiosaan.

TULOSLASKELMA

Tuloslaskelmaosassa osoitetaan tulo-rahoituksen riittävyys käyttömenoihin ja poistoihin eli tuloslaskelmaosan tehtävänä on osoittaa riittääkö tuottoina kertynyt tulo-rahoitus palvelujen tuottamisesta aiheutuneiden kulujen kattamiseen.

Kirjanpitolain mukaan tuloslaskelma on laadittava niin, että siitä käy selville, miten tilikauden tulos on syntynyt. Tuloslaskelmaan on erikseen merkittävä kokonaistulot ja -menot riittävästi eriteltyinä.

Budjetoitujen yksiköiden määrärahat ja tuloarviot merkitään bruttoperusteisesti kuntayhtymän tuloslaskelman tulo- ja menoeriin riippumatta talousarviositovuu-desta.

RAHOITUSLASKELMA

Rahoituslaskelmalla osoitetaan, kuinka kuntayhtymän menot rahoitetaan. Sen avulla kootaan tulo-rahoitus ja pääomarahoitus sekä investointien hankintamenot ja muut pääomamenot yhteen laskelmaan. Kuntayhtymän toiminnan häiriötön jatkuminen edellyttää, että rahan lähteiden on katettava rahan käyttö. Jos tulo-rahoitus ei riitä menoihin, kuntayhtymän on rahoitusosassa osoitettava tarvittava pääomarahoitus.

Varsinaisen toiminnan ja investointitoiminnan kassavirta kuvaa miten vuosikate ja muu tulo-rahoitus riittävät investointimenojen kattamiseen. Rahoitustoiminnan kassavirta kuvaa lainakannan ja oman pääoman muutoksien vaikutusta maksuvalmiuteen.

2. KÄYTTÖTALOUSOSA

koko budjetoitu valtionosuusrahoituksen määrä on kohdennettu koulutuspalvelut -tulosalueelle. Ko. tulosalueelle on budjetoitu myös opetuksen palvelutoiminnan toimintatuotot ja -kulut. Koulutuspalvelujen -tulosalueella kullekin koulutuslalle on asetettu tavoitteet painotettujen opiskelijavuosimäärien osalta vuodelle 2020. Tämä opiskelijavuosimäärätavoite yhdessä alojen vuonna 2018 tuottamien suoritteiden sekä päättö- ja aloituspalautteiden tulokset muodostavat vos -rahan jakoperusteen aloille. Muille tulosalueille ei kohdenneta vos -rahoitusta, joten niiden toimintakatteet ovat tästä syystä negatiiviset.

Koulustoitiminnan tuottoihin sisältyvät myös konserniveroitukset VAAOkoulutus Oy:ltä, jotka ovat yhtiöltä laskutettavia koulustoitiminnan palveluita.

Tulosaluekohtaiset toimintatuotot ja -kulut (ulkoiset) ja sitovat toimintakatteet

KÄYTTÖTALOUS, € Ulkoinen	TP 2018	TA 2019	TA 2020	MUUTOS %
KOULUTUSPALVELUT				
Toimintatuotot	9 761 860	9 822 269	9 901 513	0,8
Toimintakulut	-6 079 080	-6 205 169	-5 946 838	-4,3
Toimintakate	3 682 779	3 617 100	3 954 675	8,5
KEHITTÄMISPALVELUT				
Toimintatuotot	472 968	276 396	458 850	39,8
Toimintakulut	-907 074	-559 712	-933 956	40,1
Toimintakate	-434 106	-283 316	-475 106	40,4
TUKIPALVELUT				
Toimintatuotot	164 055	194 787	194 787	0,0
Toimintakulut	-3 046 317	-3 262 996	-3 347 225	2,5
Toimintakate	-2 882 263	-3 068 209	-3 152 438	2,7
KUNTAYHTYMÄ YHTEENSÄ				
Toimintatuotot	10 398 882	10 293 452	10 555 150	2,5
Valmistus omaan käyttöön	18	0	0	
Toimintakulut	-10 032 472	-10 027 877	-10 228 019	2,0
Toimintakate	366 428	265 575	327 131	18,8

Sitovuustaso valtuustoon nähden toimintakate.

3. TULOSLASKELMAOSA

Toisen asteen ammatillisen koulutuksen reformin yhteydessä myös koulutuksen rahoitus muuttui. Uusi rahoituslaki ja –järjestelmä tuli voimaan vuoden 2018 alusta. Uudistunut rahoitusmalli yhdisti aiemmin erilliset rahoitusjärjestelmät. Uusi järjestelmä tulee vaiheittain voimaan vuosien 2018-2022 aikana. Uudessa rahoitusmallissa aikaan saatujen suoritteiden ja koulutuksen vaikuttavuus tulevat merkittävään rooliin. Perusrahoitusosuus tulee merkittävästi laskemaan siirtymäajan kuluessa ja vastaavasti suoritus- ja vaikuttavuusrahoitusosuudet kasvavat asteittain alla olevan taulukon mukaisesti.

	2018	2019	2020	2021	2022
Perusrahoitus	95 %	95 %	70 %	60 %	50 %
Suoritusrahoitus	5 %	5 %	20 %	30 %	35 %
Vaikuttavuusrahoitus	0 %	0 %	10 %	10 %	15 %

Opiskelijavuosien perusteella saatavat tuotot on talousarviossa arvioitu nykyisen järjestämisluvan tavoitteellisen opiskelijavuosimäärän mukaan. Tuottojen odotetaan hieman kasvavan toisen asteen ammatilliseen koulutukseen valtion talousarviossa suunnatun lisärahoituksen myötä. Hankeista saatavien tuottojen arvioidaan kasvavan hieman vuoden 2019 tasosta. Muut tuotot on arvioitu varovaisuutta noudattaen vuoden 2019 tiedossa olevan toteutuman pohjalta. Kokonaisuudessaan toimintatuottojen määrän arvioidaan oleva noin 260 000 euroa suuremmat kuin vuoden 2019 alkuperäisessä talousarviossa.

Kuntayhtymän toimintatuotot vuoden 2020 talousarvioesityksessä ovat yhteensä 10 555 150 euroa eli toimintatuotot on arvioitu noin 2,5 % suuremmiksi kuin vuoden 2019 alkuperäisessä talousarviossa. Talousarviossa vuoden 2020 henkilötyövuosien kokonaismääräksi arvioidaan noin 110 henkilötyövuotta.

Kuntayhtymän toimintakulut on arvioitu yhteensä 10 228 019 euroksi, jossa on lisäystä 2,0 % vuodelle 2019 hyväksytyyn alkuperäiseen talousarvioon verrattuna. Kulut kasvavat erityisesti henkilöstökulujen osalta. Toiminta- ja vuosikatteeksi on arvioitu 327 131 euroa. Poistojen arvo on 826 969 euroa, minkä jälkeen tilikauden laskennallinen tulos on 499 838 euroa alijäämäinen. Arvioitu alijäämä on kuitenkin pienempi kuin vuodelle 2019 hyväksytyssä talousarviossa.

Talousarvio 2020

TULOSLASKELMA, € (ulkoinen)	TP 2018	TA 2019	TA 2020	MUUTOS %
TOIMINTATUOTOT				
MYYNTITUOTOT				
Ammattikoul. yksikköhintarah. valtiolta	9 234 912	9 234 912	9 300 239	0,7
Muut korvaukset	72 714	50 000	50 000	0,0
Oppisopimuskoul. koul. korvaukset	180	0	0	0,0
Muut myyntituotot valtiolta	0	0	0	0,0
Muut myyntituotot kunnilta	31 725	0	0	0,0
Muut myyntituotot kuntayhtymiltä	50	0	0	0,0
Muut myyntituotot	310 904	456 830	486 830	6,2
Myyntituotot tytäryhtiöiltä	84 654	60 000	60 000	0,0
Henkilöstön ateriakorttituotot	25 095	34 230	34 230	0,0
Opiskelijoiden ateriakorttituotot	6 228	9 780	9 780	0,0
MYYNTITUOTOT YHT.	9 766 462	9 845 752	9 941 079	1,0
MAKSUTUOTOT	35 477	55 757	39 674	-40,5
TUET JA AVUSTUKSET	560 892	380 531	562 985	32,4
MUUT TOIMINTATUOTOT	36 051	11 412	11 412	0,0
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	10 398 882	10 293 452	10 555 150	2,5
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN YHTEENSÄ	0	0	0	0,0
Toimintakulut				
HENKILÖSTÖKULUT				
PALKAT JA PALKKIOT	-5 644 273	-5 429 613	-5 603 933	3,1
HENKILÖSIVUKULUT	-1 528 831	-1 519 203	-1 602 557	5,2
HENKILÖSTÖKORVAUKSET	26 176	31 296	31 296	0,0
HENKILÖSTÖKULUT YHTEENSÄ	-7 146 928	-6 917 520	-7 175 194	3,6
PALVELUIDEN OSTOT	-1 208 144	-1 234 783	-1 218 660	-1,3
AINEET; TARIKKEET JA TAVARAT	-1 044 168	-1 210 965	-1 176 451	-2,9
AVUSTUKSET	-82 465	-91 380	-97 380	6,2
MUUT TOIMINTAKULUT	-550 767	-573 229	-560 334	-2,3
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-10 032 472	-10 027 877	-10 228 019	2,0
TOIMINTAKATE	366 410	265 575	327 131	18,8
RAHOITUSTUOTOT JA KULUT				
KORKOTUOTOT	0	0	0	0,0
MUUT RAHOITUSTUOTOT	0	0	0	0,0
KORKOKULUT	0	0	0	0,0
MUUT RAHOITUSKULUT	0	0	0	0,0
RAHOITUSTUOTOT JA KULUT	0	0	0	0,0
VUOSIKATE	366 410	265 575	327 131	18,8
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-969 555	-927 396	-826 969	-12,1
ARVONALENTUMISET	0	0	0	0,0
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-969 555	-927 396	-826 969	-12,1
TILIKAUDEN TULOS	-603 145	-661 821	-499 838	
TILIKAUDEN +YLI/-ALIJÄÄMÄ	-603 145	-661 821	-499 838	

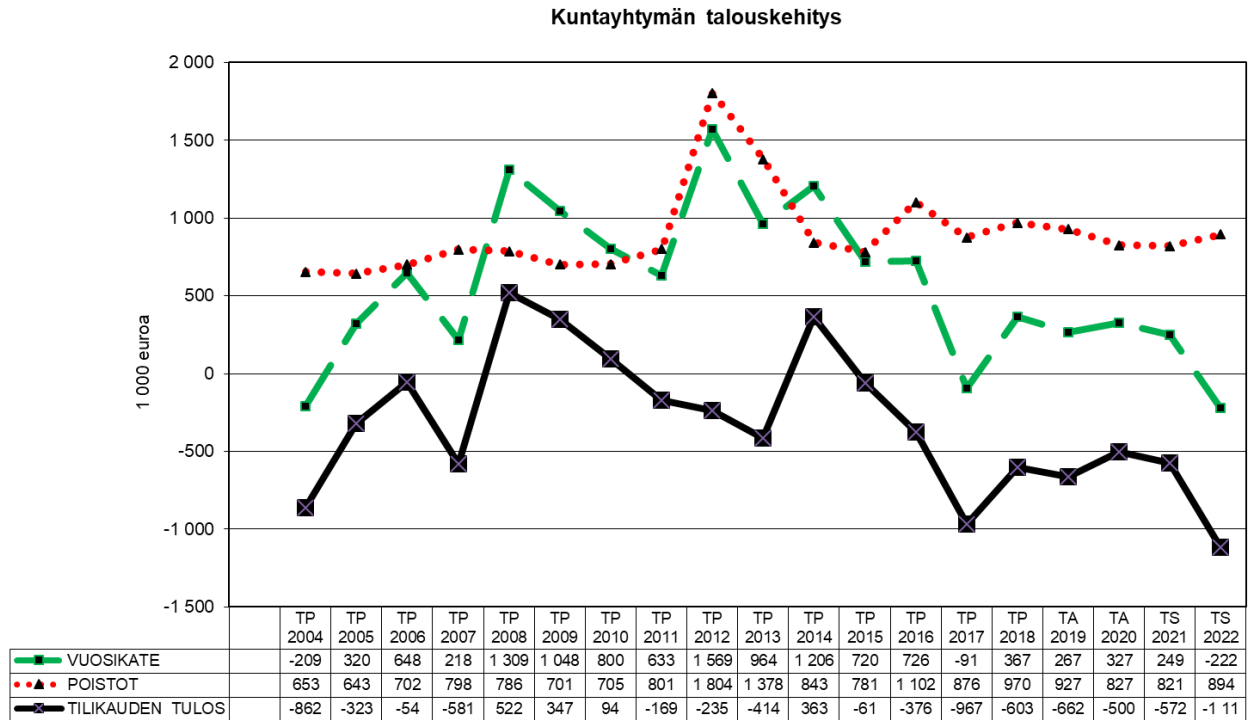
Taloussuunnitelma 2021-2022

TUOSLASKELMA, € (ulkoinen)	TP 2018	TA 2019	TA 2020	TS 2021	TS 2022
Toimintatuotot					
Myyntituotot	9 766 462	9 845 752	9 941 079		
Maksutuotot	35 477	55 757	39 674		
Tuet ja avustukset	560 892	380 531	562 985		
Muut toimintatuotot	36 051	11 412	11 412		
Toimintatuotot yhteensä	10 398 882	10 293 452	10 555 150	10 425 150	10 325 150
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	0
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-7 146 928	-6 917 520	-7 175 194	-7 110 594	-7 174 589
Palveluiden ostot	-1 208 144	-1 234 783	-1 218 660	-1 218 660	-1 518 660
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 044 168	-1 210 965	-1 176 451	-1 176 451	-1 176 451
Avustukset	-82 465	-91 380	-97 380	-97 380	-97 380
Muut toimintakulut	-550 767	-573 229	-560 334	-560 334	-564 334
Toimintakulut yhteensä	-10 032 472	-10 027 877	-10 228 019	-10 163 419	-10 531 414
Toimintakate	366 410	265 575	327 131	261 731	-206 264
Korkotuotot	0	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	0	0	0	0	0
Korkokulut	0	0	0	-12 500	-16 000
Muut rahoituskulut	0	0	0	0	0
Vuosikate	366 410	265 575	327 131	249 231	-222 264
Poistot	-969 555	-927 396	-826 969	-821 261	-893 774
Arvon alentumiset	0	0	0	0	0
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0	0	0	0
Tilikauden tulos	-603 145	-661 821	-499 838	-572 030	-1 116 038
Rahastojen muutos	0	0	0	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä	-603 145	-661 821	-499 838	-572 030	-1 116 038

Kuntayhtymän toimintatuottojen pääosa muodostuu myyntituotoista. Myyntituottojen suurin erä on valtiolta saatavan ammatillisen koulutuksen rahoituslain perusteella vahvistettavasta valtionosuusrahoitus. Vuoden 2020 talousarviossa se muodostaa noin 90 prosenttia (hieman alle 90 % TA 2019) kaikista toimintatuotoista. Toimintatuottojen toiseksi tärkein erä on Muut myyntituotot, joka käsittää mm. maksullisen palvelutoiminnan myyntituottoja. Projektien tuotot sisältyvät ryhmään Tuet ja avustukset (n. 5 % toimintatuotoista).

Toimintakulujen suurimman erän muodostavat henkilöstökulut, joiden osuus on hieman yli 70 prosenttia (69 % TA 2019) toimintakuluista. Palvelujen ostojen sekä Tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen osuus toimintakuluista on molempien osalta n. 12 prosenttia. Muiden toimintakulujen osuus toimintakuluista on 5,5 prosenttia ja avustusten noin 1 prosentti.

Taloussuunnitelma vuoden 2022 osalta on suunnitelmassa varauduttu siihen, että kyseiselle vuodelle kohdistuu mahdollisesti Toivola -rakennuksen purkaminen. Tämän toimenpiteen kustannusvaikutukseksi on arvioitu 300 000 €. Tämä vaikuttaa siihen, että vuosikatteen odotaan painuvan alijäämäiseksi.



4. INVESTOINTIOSA

Yli 10 000 euroa maksavat irtaimistohankinnat ovat käyttöomaisuusinvestointeja ja sisällytetään talousarvion investointiosaan.

Investoinnit TA 2020 ja TTS 2021-22

INVESTOINNIT	TA 2020	TS 2021	TS 2022
Investointikulut			
Koneet ja laitteet, oppimisympäristöjen kehittäminen	-159 000	-151 500	-92 900
Kiinteistöjen perusparannukset	-149 500	-100 000	-140 000
Toivolan saneeraus/uuden rakentaminen	-1 000 000	-3 000 000	0
Opiskelijatyönä rakennettava paritalo 2015-2020 (Linnunrata 10)	-60 000	0	0
INVESTOINTIKULUT YHTEENSÄ	-1 368 500	-3 251 500	-232 900
Investointien myyntituotot (myyntituotot paritalosta)			
Linnunrata 10 (arvioitu valmistumisaika 2020)	340 000	0	0
INVESTOINTITUOTOT YHTEENSÄ	340 000	0	0

Vuoden 2020 talousarviossa investoinnit ovat yhteensä 1,368 miljoonaa euroa. Kuntayhtymässä varaudutaan Toivola -rakennuksen sisäilmastoon liittyvien haasteiden ratkaisemisen edellyttämiin investointeihin. Käynnissä olevien selvitysten pohjalta varaudutaan joko Toivola -rakennuksen laajaan saneeraukseen tai rakennuksen korvaamiseen uudella rakennuksella. Vuoden 2020 talousarviossa investointiin varataan 1 000 000 euroa ja taloussuunnittelu vuodelle 2021 3 000 000 euroa. Kiinteistöinvestoinnin lisäksi vuoden 2020 talousarviossa on varattu 368 500 euroa koulutuspalveluiden ja tukipalveluiden investointeihin. Tästä summasta 159 000 euroa kohdistuu koulutuksen tulosalueen oppimisympäristöjen ja tilojen kehittämiseen sekä 60 000 € opiskelijatyönä rakennettavaan omakotitaloon. Tukipalvelujen osuus investointeihin varatusta rahoituksesta on 149 500 euroa. Tukipalveluiden investoinnit kohdistuvat erityisesti kiinteistöjen kunnossapitoon.

Talousarvio 2020 Ala	Kohde	Määräraha (€)
Kone- ja tuotantotekniikka	Oppimisympäristön ajantasaistaminen	12 000
	Hitsaussimulaattori	25 000
Sähköala	Työsalin harjoitustalon uusiminen	34 500
Kauneushoitoala	Oppimisympäristöjen kehittäminen	26 700
Liiketoiminta/datanomit	Oppimisympäristö laboratorio	16 000
YTO	Oppimisympäristöjen kehittäminen	29 800
Rakennusalan pääosin opiskelijatyönä tehtävä talohanke v. 2015 – 2020	Linnunrata 10 (paritalo) rakentaminen jatkuu	60 000
Tukipalvelut – Ruokapalvelut	Yleiskone	15 000
Tukipalvelut - Kiinteistö	Väinölän vanhan osan huopakattojen uusinta ym. perusparannuksia	149 500
Kiinteistöinvestointi	Toivolan saneeraus/uuden rakentaminen	1 000 000
Yhteensä		1 368 500

Taloussuunnitelma 2021		
Ala	Kohde	Määräraha (€)
Autoala	Ajonvakautuksen kalibrointilaitteet	30 000
Rakennus/pintakäsittely	Oppimisympäristöjen kehittäminen	17 000
Sähkö- ja automaatio	Oppimisympäristöjen kehittäminen	12 000
	Prosessin työsalin muuttaminen sähköalan opetuskäyttöön	60 000
Kauneudenhoitoala	Oppimisympäristöjen kehittäminen	12 500
Sosiaaliala	Oppimisympäristöjen kehittäminen	20 000
Tukipalvelut - Kiinteistö	Kiinteistöjen saneerauksia	30 000
	Väinölän vanhanosan tietokonekaapeloinnin päivitys	20 000
	Alakeskusten päivitys	50 000
Kiinteistöinvestointi	Toivolan saneeraus/uuden rakentaminen	3 000 000
Yhteensä		3 251 500

Taloussuunnitelma 2022		
Ala	Kohde	Määräraha (€)
Koulutuspalvelut	Koneet ja laitteet, oppimisympäristöjen kehittäminen (useita aloja)	92 900
Tukipalvelut - Kiinteistö	Rakennusten huopakatteiden uusint.	50 000
	Luentosalin uudistaminen (Väinölä)	15 000
	Alakeskusten päivitys	50 000
Tukipalvelut – Ruokapalvelut	Keittiölaitteiden uusinta	25 000
Yhteensä		232 900

5. RAHOITUSOSA

RAHOITUSLASKELMA, €	TP 2018	TA 2019	TA 2020	TS 2021	TS 2022
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	367 012	265 575	327 131	249 231	-222 264
Satunnaiset erät	0				
Tulorahoituksen korjauserät	-21 719				
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-343 165	-365 000	-1 368 500	-3 255 000	-200 000
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	0	0	0	0
Pysyvien vastaavien hyödykk. Luov. Tulot	0	0	0	0	0
Investointien myyntivoitot/-tappiot	21 719	0	340 000	0	0
Toiminnan ja investointien rahavirta	23 847	-99 425	-701 369	-3 005 769	-422 264
Rahoituksen rahavirta					
Antolainauksen muutokset	0	0	0	0	0
Lainakannan muutokset	0	0	0	0	0
Oman pääoman muutokset	0	0	0	0	0
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0	0	3 000 000	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0	0	0	0	-300 000
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. muutokset	50	0	0	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	-16	0	0	0	0
Saamisten muutos	-157 654	0	0	0	0
Korottomien velkojen muutos	44 711	0	0	0	0
Rahoituksen rahavirta	-112 909	0	0	3 000 000	-300 000
Vaikutus maksuvalmiuteen	-89 062	-99 425	-701 369	-5 769	-722 264

Rahavarat 31.12. * 3 048 000 2 948 575 2 247 206 2 241 437 1 519 173

Rahavarat 1.1. * 2 831 000 3 048 000 2 948 575 2 247 206 2 241 437

* konsernin pankkitili huomioiden

Rahoitusosan tunnusluvut

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 23 847 -75 578 -776 947 -3 782 716 -4 204 980

Kassan riittävyys / päiviä 107 103 70 60 70

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä= Edellisten tilikauden toiminnan ja investointien nettokassavirta + Tilikauden toiminnan ja investointien nettokassavirta

Kassan riittävyys (pv) = 365 pv x Rahavarat varainhoitovuoden lopussa / Kassasta maksut varainhoitovuonna

Rahoituslaskelma osoittaa, että kassavarat vähenevät suunniteltujen investointien seurauksena vuonna 2020 noin 700 000 euroa. Kassavarat ovat vielä tämän jälkeen hyvällä tasolla huomioiden kuntayhtymän velattomuus. Vuodelle 2021 jatkuva kiinteistöinvestointi tullaan rahoittamaan alustavan suunnitelman mukaan noin 75 % lainarahoituksella.

6. 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 käsiteltiin yhtymävaltuustossa 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 yhtiönhallitus ja sen valvontavastuu on kuntayhtymän johtajalla ja toteuttamisvastuu tilivelvollisilla. Tytäryhteisön raportointi toteutetaan konserniohjeen mukaisesti.

Talousarviossa esitetyt tavoitteet koskevat myös VAAOkoulutus Oy:tä ja sen vuoksi yhtiölle ei 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 2020

TULOSLASKELMA	TP 2018	TA 2019	TA 2020
Myyntituotot	120 885	130 000	100 000
Liiketoiminnan muut tuotot			
LIIKEVAIHTO	120 885	130 000	100 000
Materiaalit ja palvelut	-77 098	-95 500	-75 600
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0
Liiketoiminnan muut kulut	-21 598	-30 200	-19 000
LIIKEVOITTO (-TAPPIO)	22 189	4 300	5 400
Rahoitustuotot ja -kulut	14	0	0
TULOS ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	22 203	4 300	5 400
Tuloverot	3 154	0	0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	25 358	4 300	5 400

7. KONSERNIYHTEENVETO 2020

7.1. Konsernituloslaskelma

	Talousarvio 1.1.2020-31.12.2020	Talousarvio 1.1.2019-31.12.2019	Tilikausi 1.1.2018-31.12.2018
Toimintatuotot	10 595 150,00	10 363 452,00	10 435 113,93
Toimintakulut	-10 262 619,00	-10 093 577,00	-10 046 496,49
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	0,00	0,00	0,00
Toimintakate	332 531,00	269 875,00	388 617,44
Verotulot	0,00	0,00	0,00
Valtionosuudet	0,00	0,00	0,00
Rahoitustuotot ja -kulut			
Korkotuotot	0,00	0,00	0,00
Muut rahoitustuotot	0,00	0,00	619,46
Korkokulut	0,00	0,00	0,00
Muut rahoituskulut	0,00	0,00	-21,88
	0,00	0,00	597,58
Vuosikate	332 531,00	269 875,00	389 215,02
Poistot ja arvonalentumiset			
Suunnitelman mukaiset poistot	-826 969,00	-927 396,00	-969 554,74
Omistuksen eliminointierot	0,00	0,00	0,00
Arvonalentumiset	0,00	0,00	0,00
Satunnaiset erät	0,00	0,00	0,00
Tilikauden tulos	-494 438,00	-657 521,00	-580 339,72
Tilinpäätössiirrot	0,00	0,00	0,00
Tilikauden verot	0,00	0,00	3 154,40
Laskennalliset verot			0,00
Vähemmistöosuudet	0,00	0,00	0,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-494 438,00	-657 521,00	-577 185,32

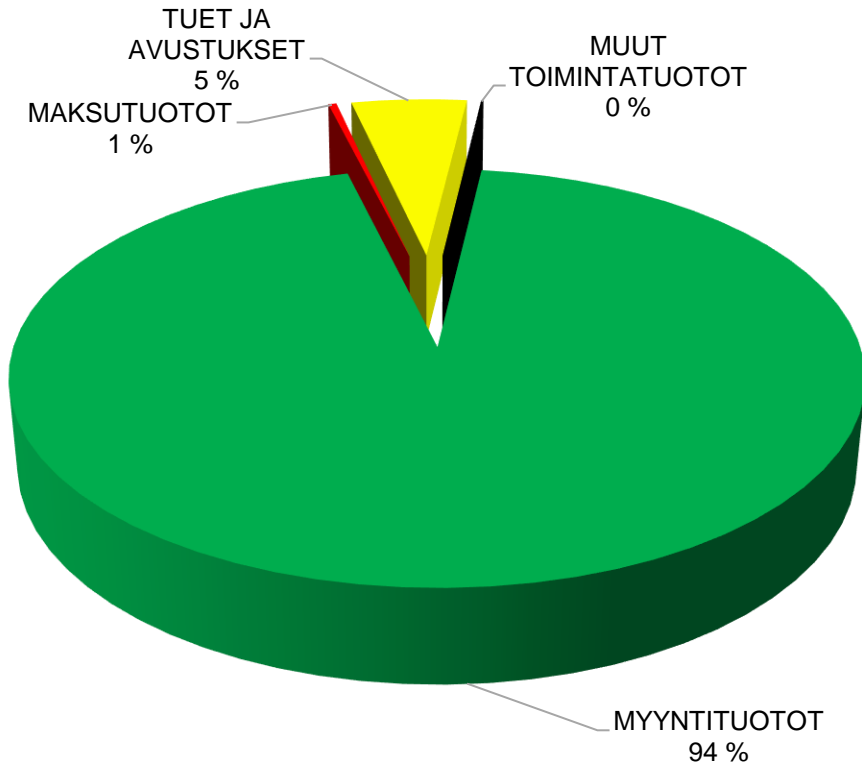
7.2. Konsernirahoituslaskelma

	Talousarvio 2020	Talousarvio 2019	Tilinpäätös 2018
Toiminnan rahavirta			
Vuosikate	332 531,00	269 875,00	389 215,02
Satunnaiset erät	0,00	0,00	0,00
Tilikauden verot	0,00	0,00	3 154,40
Tulorahoituksen korjaukset	0,00	0,00	-21 718,55
	<u>332 531,00</u>	<u>269 875,00</u>	<u>370 650,87</u>
Investointien rahavirta			
Investointimenot	-1 368 500,00	-365 000,00	-343 164,77
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0,00	0,00	0,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	340 000,00	0,00	21 718,55
	<u>-1 028 500,00</u>	<u>-365 000,00</u>	<u>-321 446,22</u>
Toiminnan ja investointien rahavirta	-695 969,00	-95 125,00	49 204,65
Rahoituksen rahavirta			
Antolainauksen muutokset			
Antolainasaamisten lisäys	0,00	0,00	0,00
Antolainasaamisten vähennys	0,00	0,00	0,00
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00	0,00	0,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0,00	0,00	0,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00	0,00	0,00
Oman pääoman muutokset	0,00	0,00	89 046,62
Muut maksuvalmiuden muutokset			
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0,00	0,00	50,00
Vaihto-omaisuuden muutos	0,00	0,00	-16,08
Saamisten muutos	695 969,00	95 125,00	-179 494,45
Korottomien velkojen muutos	0,00	0,00	41 046,30
Rahoituksen rahavirta	<u>695 969,00</u>	<u>95 125,00</u>	<u>-49 367,61</u>
Rahavarojen muutos	0,00	0,00	-162,96
Rahavarojen muutos			
Rahavarat 31.12.	82 750,35	82 750,35	156 690,82
Rahavarat 1.1.	82 750,35	82 750,35	156 853,78
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-162,96</u>
	0,00	0,00	0,00

LIITTEET

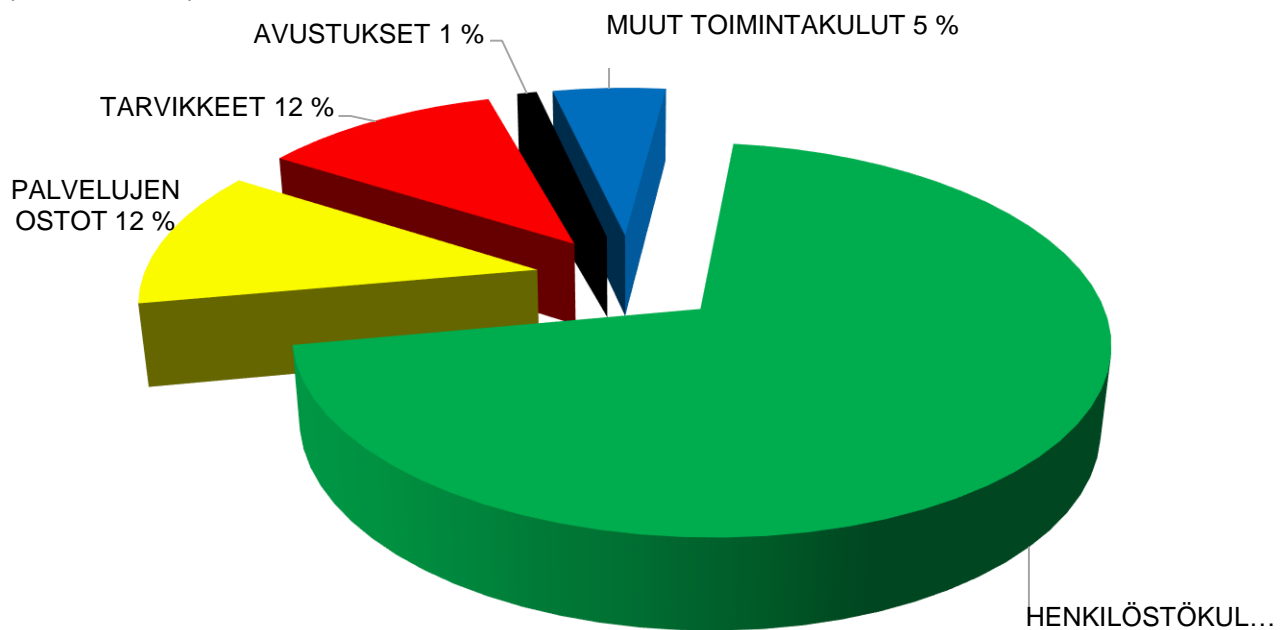
Ulkoiset toimintatuotot TA 2020

(10 555 000 €)

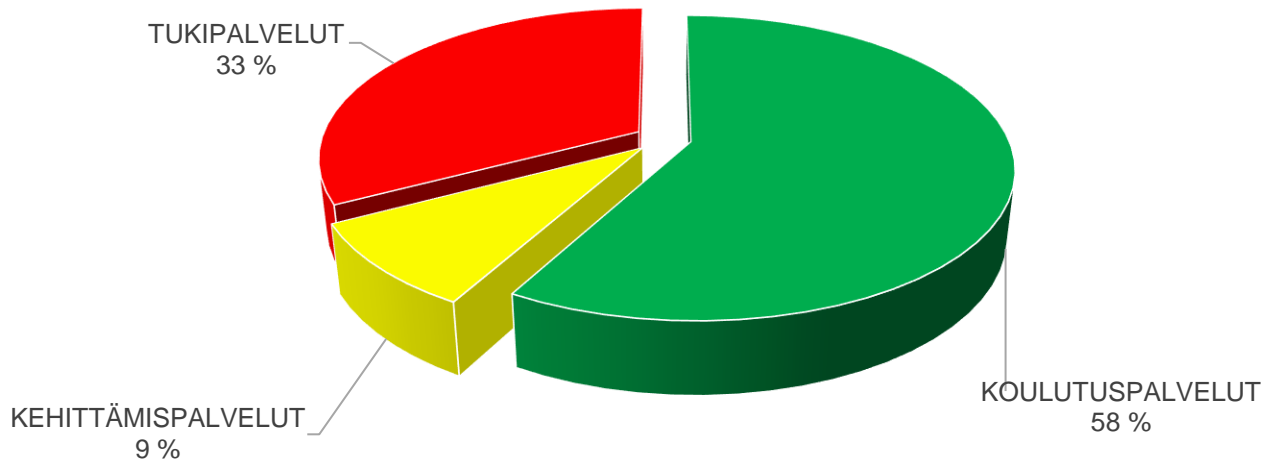


Ulkoiset toimintakulut TA 2020 kuluryhmittäin

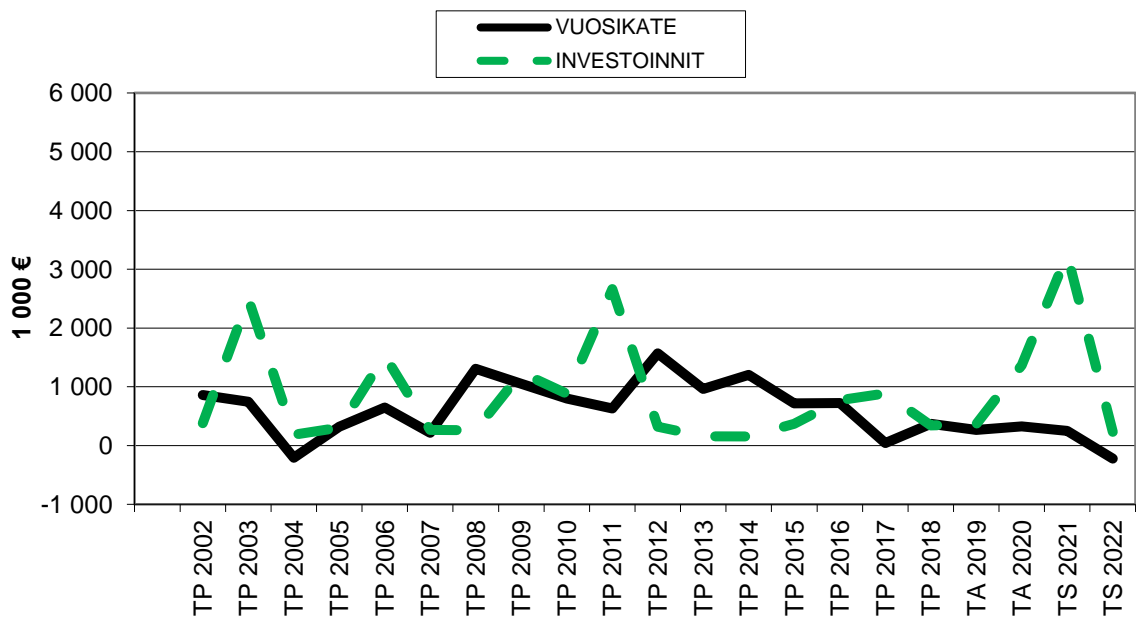
(10 228 000 €)



Ulkoiset toimintakustannukset TA 2019 tulosalueittain
(10 228 000 €)



Kuntayhtymän vuosikate ja investoinnit



Kuntayhtymän lainakanta ja kassavarat

