



VALKEAKOSKEN SEUDUN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

TALOUSARVIO 2021

TALOUSSUUNNITELMA 2022 – 2023

Sisällys

1	Yleinen osa.....	1
1.1	Kuntayhtymäjohtaja/rehtorin katsaus.....	1
1.2	Organisaatio	2
1.3	Strategia vuosille 2018-2021	2
1.4	Tuloskortti	7
1.5	Sisäinen valvonta ja riskienhallinta	8
1.6	Talousarvion ja taloussuunnitelman rakenne.....	8
1.7	Rahoituksen lähtökohdat	10
2	Käyttötalousosa	13
3	Tuloslaskelmaosa	14
4	Investointiosa.....	18
5	Rahoitusosa.....	20
6	Konserniin kuuluvalle yhtiölle asetettavat tavoitteet.....	21
7	Liitteet	22

1 YLEINEN OSA

1.1 Kuntayhtymäjohtaja/rehtorin katsaus

VAAOn lähivuosien strategisina painopisteinä tulee olemaan järjestettävän koulutuksen digitalisointi ja verkko-opetuksen kehittäminen koskemaan kaikkia koulutuksia. Tavoitteena on rakentaa verkko-opetuksen oppimisolusta, jossa voi suorittaa kaikkia opintoja verkon välityksellä. Tästä muodostuisi avoin ammattiopisto, Avoin VAAO. Tulevan vuoden aikana on tavoitteena rakentaa oppimisolusta ja muutama tutkinto ja tutkinnon osia verkkototeutuksena.

Oppimisympäristöjen digitalisointi liittyy kiinteästi koulutuksen verkko-opetuksen käynnistämiseen. Oppimisympäristöjen digitalisoinnissa tullaan hyödyntämään erilaisia digitaalisia ratkaisuja ja sovelluksia, mm. ar/vr -teknologioita sekä erilaisia simulaattoreita. Erilaisilla digitaalisilla ratkaisuilla voidaan monipuolistaa eri alojen opetusta ja saada siitä kiinnostavaa huomioiden opiskelijoiden erilaisuuden ja tavan oppia ja opiskella. Ensimmäisinä kehittämiskursseina suunnitellaan ja rakennetaan Toivolaan digitaalinen oppimisympäristö, jossa rakennetaan virtuaalinen tila eri alojen opetukseen.

Lisäksi tavoitteena on keskittää kone- ja tuotantotekniikan sekä sähkö-, automaatio- ja prosessi tekniikan oppimisympäristötilat yhteen paikkaan Jaakkolaan. Nykyisin alojen koulutus järjestetään kahdessa kiinteistössä, Jaakkolassa ja Penttilän entisen aikuiskoulutuksen tiloissa.

Ammatilliseen koulutukseen valmentavalle koulutukselle (Valma) ja Vaateri –työpajalle on tarkoitus suunnitella tarkoituksenmukaiset tilat Penttilän entisen aikuiskoulutuksen tiloihin. Tilojen suunnittelussa huomioidaan mahdollinen muu työpajatoiminta sekä mahdollisen oppivelvollisuusiän laajentamisesta aiheutuneet tarpeet.

Tulevaisuudessa ikäluokkien pienentyessä yhteishaun kautta tulevien opiskelijoiden määrä tulee pienentymään. Lisäksi kilpailu alueen koulutusmarkkinoilla kiristyy edelleen lähivuosina. Talouden tasapainottaminen ja ylläpitäminen vaatii opiskelijahankinnalta toiminnan tehostamista ja uusia avauksia. Yhteishaun kautta tulevien opiskelijoiden määrä ei jatkossa enää riitä, on panostettava jatkuvan haun kautta tuleviin sekä yritys- ja työllisyyskoulutuksiin. Tavoitteena on päivittää näitä koskevat ydinprosessit ja lisätä yhteistyötä yritysten ja yhteistyökumppaneiden kanssa.

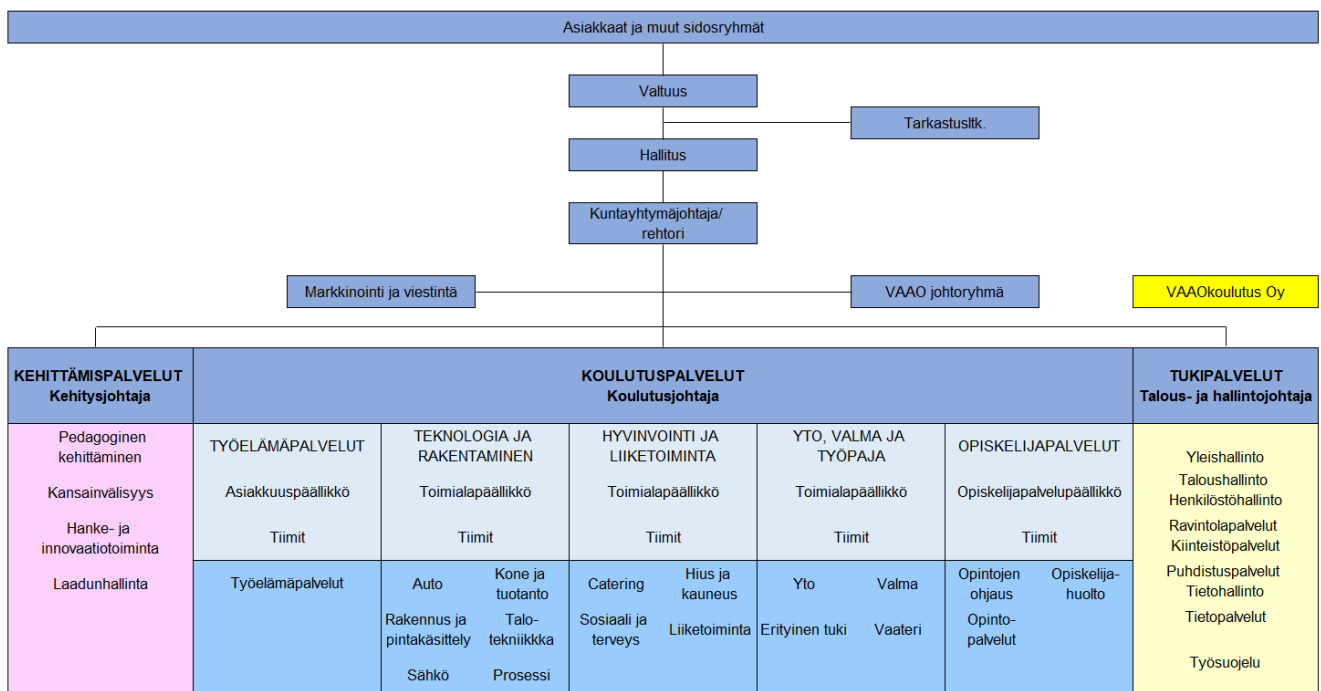
Entistä tärkeämpää koko VAAOn menestymisen kannalta on toiminnan näkyväksi tekeminen itsellemme, yhteistyökumppaneille ja ennen kaikkea tuleville asiakkaille. Asiakkaiden valintaan oppilaitoksesta vaikuttaa saatu kuva siitä ja sen toiminnasta. Laadukkaasti ja vaikuttavasti toimivasta VAAOsta on pystyttävä kertomaan tehokkaasti ulospäin tuleville asiakkaille ja yhteistyökumppaneille. Tämän vuoksi viestinnän ja markkinoinnin tehostamiseksi ja kehittämiseksi tulemme lisäämään resursseja tämän toteuttamiseksi.

Ammatillisen koulutuksen toimintaympäristö ja sen tarpeet kehittyvät ja muuttuvat ajassa, jolloin koulutuksen järjestäjän organisaation kehittyminen ja kehittäminen on jatkuva prosessi. Yhtymähallituksen päätöksellä 1.1.2021 alkaen koulutustulosalueelle muodostettiin kolme vastuualuetta: Hyvinvointi ja liiketoiminta, Teknologia ja rakentaminen ja Yto, Valma ja työpajat. Lisäksi perustettiin kolme toimialapäällikön virkaa vastaamaan ko. vastuualueista. Muutoksen tavoitteena on uudistaa johtamista ja vahvistaa lähiesimiestoimintaa.

Jokaisen työpanos kokonaisuudessa on merkittävä. Pedagogiikan kehittäminen, toimintatapojemme käyttäjälähtöinen uudistaminen, tiivis vuorovaikutus työelämän ja sen muuttuvien tarpeiden kanssa sekä reagoitukyky havaittuihin kehitystarpeisiin vievät meitä eteenpäin.

1.2 Organisaatio

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



Kuva 1. VAAOn organisaatio 1.1.2021

1.3 Strategia vuosille 2018-2021

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 suuntainen toiminta ja sen toteutuminen.

Yksityiskohtaiset toimenpiteiden tavoitteet ja toteutussuunnitelmat vahvistetaan erikseen kunnakin vuonna talousarvion laadinnan yhteydessä. Samassa yhteydessä yhtymähallitus seuraava 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

VAAOn palvelulupaukset (Tavoitteet)

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.

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.

Yhteiskunnalle

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

Työyhteisölle

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

Strategiset toimintaohjelmat

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

- Pedagoginen ohjelma
- Kehittämisohjelma

- Henkilöstöohjelma
- Kestävän kehityksen ohjelma

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 ammatillisista 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

Kehittämishjelma

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, itsearvioinnit), 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.

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

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), jossa toiminnalliseksi 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.

1.4 Tulokortti

MIS-SIO	AR-VOT	VI-SIO	Mittarit	TA 2021	TA 2020	TP 2019	TP 2018	
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	>10%	>40%	25 %	38 %
				Opiskelijavuodet (painotetut)	1050 opv	1050 opv	998,22 opv	952,39 opv
				Suoritetut tutkinnot - Pt - At + eat	382 - 320 - 62	495 - 407 - 88	352 - 301 - 51	495 - 407 - 88
				Tutkintojen ja tutkinnon osien painotetut pisteet	74 000	74 000	73 098	93 721
			Asiakas (vaikuttavuus)	Työllistyminen (tilastokeskus)	>60 %	>60 %	66 %	56 %
				Jatko-opintoihin sijoittuminen			5 %	-
				Opiskelijapalaute (ARVO) -aloittaneet -päättäneet	>3,5 / 5	>3,5 / 5	4,3 4,2	3,7 / 5
				Työelämäpalaute	> 3,5 / 5	> 3,5 / 5	4,1 / 5	4,2 / 5
				Ensisijaiset hakijat (YH)	> 1,0	> 1,0	0,67	0,70
			Prosessi	Keskeyttämisaste (negatiivinen, KV)	< 10 %	< 10 %	10,8 %	10,8 %
				Oppisopimuksien määrä (kpl)			289	237
				Näyttäjien määrä oppilaitoksessa (kpl)			487	891
Näyttäjien määrä työpaikoilla (kpl/%)	65 %	65 %		1157 / 70 %	1356 / 60%			
Henkilöstöpalaute (tukipalvelut)	>3,5 / 5	>3,5 / 5		3,8 / 5	4,1 / 5			
Henkilöstöpalaute (kehittämispalvelut)	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,7 / 5	3,76 / 5				
Henkilöstö	Koulutuspäivät	>3 pv / v	>3 pv / v	2,6 pv / v	4,9 pv / hlö / v			
	Sairauspoissaolot	< 2,5 pv / hlö / v	< 2,5 pv / hlö / v	1,8 pv / hlö / v	2,5 pv / hlö / v			
	Työhyvinvointipalaute (TH-indeksi)	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,66 / 5	3,71 / 5			
	TOB							
	Työn kehittävyys	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,9 / 5	3,9 / 5			
	Esimiestyö	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,8 / 5	3,8 / 5			
	Ergonomia	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,8 / 5	3,8 / 5			
	Optimaalinen kuormitus	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,3 / 5	3,3 / 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	3,6 / 5				

1.5 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 2020 aikana on käynnistetty riskienhallinnan ohjeistusten ja toimintamallien päivittäminen. Päivittämistyö saadaan valmiiksi vuoden loppupuolella. Samalla tehdään riskienarviointia vuodelle 2021.

1.6 Talousarvion ja taloussuunnitelman rakenne

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.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntayhtymän strategiaa ja edellytykset kuntayhtymän tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kuntayhtymän ja sen muodostaman konsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Kuntayhtymän toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kuntayhtymän taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kuntayhtymän tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa

Talousarvion rakenne

Kuntayhtymän talousarvio koostuu käyttötalous- ja tuloslaskelmaosasta sekä rahoituslaskelma- ja investointiosasta.

Käyttötalousosassa esitetään tulosaluekohtaisesti niiden järjestämisen vaatimat menot ja tulot. Tuloslaskelmaosassa osoitetaan tulo- ja rahoituksen riittävyys käyttömenoihin ja poistoihin eli tuloslaskelmaosan tehtävänä on osoittaa riittääkö tuottoina kertynyt tulo- ja rahoitus palvelujen tuottamisesta aiheutuneiden kulujen kattamiseen.

Investointiosassa budjetoidaan pitkävaikutteisten tuotantovälineiden kuten rakennusten, kiinteiden rakenteiden ja kaluston hankinta, rahoitusosuudet ja omaisuuden myynti. Kuntayhtymän investoinnit eritellään tulosalueittain. Investointiosa on nettositova yhtymävaltuustotasolla. Yli 10 000,00 euroa, ilman arvonalisävero, maksavat käyttöomaisuusostot tulevat investointiosaan.

Rahoitusosassa esitetään suunnitelma (kassavirtalaskelma) siitä, kuinka kuntayhtymän menot rahoitetaan. Varsinaisen toiminnan ja investointitoiminnan kassavirta kuvaa miten vuosikate ja muu tulo- ja rahoitus riittävät investointimenojen kattamiseen. Rahoitustoiminnan kassavirta kuvaa lainakannan ja oman pääoman muutoksien vaikutusta maksuvalmiuteen.

Talousarvion sitovuus

Talousarvion sitovuus määritellään ulkoisin erin, jotta kuntayhtymän toimialojen välinen kustannusten kohdentaminen ei vääristä toimialojen tavoitteisiin pääsemisen tarkastelua.

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).

Vuoden 2021 talousarvion sitovuustasot

Talousarvio-osa	Sitovuus	€
Käyttö- ja tuloslaskelmaosa		
Toimintakate	N	
- Koulutuspalvelut	N	3 328 804
- Kehittämispalvelut	N	139 559
- Tukipalvelut		-3 374 290
Vuosikate		
- Kuntayhtymä	N	84 073
Investointiosa		
Irtaimisto- ja kiinteistöinvestoinnit (brutto)		
- Koulutuspalvelut	N	- 222 000
- Kehittämispalvelut	N	0
- Tukipalvelut	N	-745 000
Nettoinvestoinnit yhteensä		-627 000
Rahoitusosa		
Lainakannan muutokset		
- Pitkäaikaisten lainojen lisäykset	B	0
- Pitkäaikaisten lainojen vähennykset	B	-125 000

1.7 Rahoituksen lähtökohdat

Kuntayhtymän on perussopimuksen 25 § mukaisesti rahoitettava toimintansa ja investointinsa rahoituslainsäädännön mukaisella rahoituksella, valtionosuuksilla, EU- ja muulla projektirahoituksella, opetus- ja muiden palveluiden myynnistä saatavilla sekä muilla tuloilla. Käytännössä kuntayhtymä on riippuvainen valtionosuusrahoituksesta, joka kattaa noin 88 % kaikista toimintatuotoista.

Toisen asteen ammatillisen koulutuksen rahoitusta koskevan lainsäädännön muutos astui voimaan vuoden 2018 alussa. Muutoksen myötä ammatillisen koulutuksen järjestäjälle ensikertaisella rahoituspäätöksellä myönnettävä rahoitus muodostuu kolmesta eri osiosta: perus-, suoritus- ja vaikuttavuusrahoituksesta. Lakiin liittyi alun perin siirtymäkausi vuoden 2021 loppuun saakka. Uuden rahoitusjärjestelmän tarkoituksena on ollut siirtää siirtymäkauden aikana rahoituksen painopistettä perusrahoituspainotteisuudesta suoritus- ja vaikuttavuusrahoituksen suuntaan. Alkuperäisenä muutoksen tavoitteena oli, että perusrahoitus muodostaisi vuonna 2022 50 % toisen asteen ammatillisen koulutuksen järjestämiseen suunnatusta määrärahasta. Suoritusrahoituksen määrä olisi ollut 35 % ja vaikuttavuusrahoituksen määrä 15 % määrärahasta.

Opetus- ja kulttuuriministeriö tiedotti 24.1.2020, että ammatillisen koulutuksen rahoitusta koskevaa lainsäädäntöä tullaan muuttamaan siten, että perus-, suoritus- ja vaikuttavuusrahoituksen osuudet pidetään vuoden 2020 tasolla eikä tulosperusteisuuden osuutta alkuperäisen suunnitelman mukaisesta enää lisätä. Tavoitteena on saada muutos voimaan vuoden 2021 alusta. Perusrahoituksen määrä tulee siten olemaan pysyvästi 70 %, suoritusrahoituksen määrä 20 % ja vaikuttavuusrahoituksen määrä 10 %.

	2018	2019	2020	2021	2022
Perusrahoitus	95 %	95 %	70 %	70 %	70 %
Suoritusrahoitus	5 %	5 %	20 %	20 %	20 %
Vaikuttavuusrahoitus	0 %	0 %	10 %	10 %	10 %

Vaikka kuntayhtymän järjestämisluvan opiskelijavuosien vähimmäismäärä laskee hieman, niin tällä ei tule olemaan vaikutusta kuntayhtymän vuoden 2021 valtionosuusrahoitukseen. Koulutuksenjärjestäjien järjestämisluvissa vahvistetaan järjestäjäkohtainen opiskelijavuosien minimimäärä ja sitä kautta koulutuksen järjestäjän perusrahoituksen määräytymisen vähimmäistaso.

Opetus- ja kulttuuriministeriö (OKM) tekee vuosittain vuoden loppuun mennessä päätöksen koulutuksenjärjestäjän tavoitteellisesta opiskelijavuosimäärästä. Samassa yhteydessä OKM vahvistaa ensikertaisella rahoituspäätöksellä koulutuksen järjestäjän tulevan vuoden valtionosuusrahoituksen määrän. Ensikertaisen rahoituspäätöksen lisäksi OKM tulee uuden lain-säädännön mukaisesti jakamaan vuosittain koulutuksen järjestäjille lisärahoitusta ammatillisen koulutuksen rahoituksen vuosikellon mukaisesti. Rahoitusta jaetaan vuoden aikana mm. strategiarahoituksena ja lisäopiskelijavuosina lisäsuoritepäätöksellä. Lisäksi rahoitusta voidaan jakaa esim. lisätalousarvioiden kautta.

OKM on varannut vuodelle 2021 strategiarahoitukseen 15 miljoonaa euroa. Lisäksi vuodelle 2021 esitetään jatkettavaksi ammatillisen koulutuksen opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin varattua lisämäärärahaa. Myös muita lisämääräraha-hakuja voi olla tulossa varainhoitovuoden 2021 aikana, mutta niistä ei ole vielä tietoa.

Osa tilikauden aikana saadusta lisärahoituksesta voi olla sellaista, että sen käyttö jatkuu seuraavan tilikauden aikana. Näin tilanne on esimerkiksi kuntayhtymän vuoden 2020 aikana saaman kahden lisärahoituspäätöksen osalta. Vuoden 2020 ensimmäisellä lisäsuoritepäätöksellä OKM myönsi kesäkuussa lisärahoitusta opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin. Tämän rahoituksen käyttö on suunniteltu kuntayhtymässä vuosille 2020-2023. Syyskuun lopussa 2020 kuntayhtymälle myönnettiin neljännen lisätalousarvion mukaista rahoitus perusrahoituksen harkinnanvaraisena korotuksena koronaviruksen aiheuttamien poikkeusolojen vaikutusten tasoittamiseen. Tämän lisärahoituksen osalta on tarkoitus tehdä toimenpiteitä mahdollisimman paljon jo kuluvan vuoden aikana, mutta toimenpiteet voivat jatkua vielä vuoden 2021 puolelle.

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston voimassa olevan ohjeistuksen mukaan valtionosuudet tulee tulouttaa sinä vuonna, kun ne saadaan. Tämä parantaa kuntayhtymän kuluvan tilikauden tulosta, mutta kirjaus tulee samalla heikentämään tulevien vuosien tilikauden tulosta, koska valtaosa kuluja synnyttävistä toimenpiteistä tulee kohdistumaan tuleville vuosille. Kirjanpitolautakunnan kuntajaostolta on pyydetty lausuntoa siitä, miten kirjanpidollisesti voidaan helpottaa tilikausien yli menevän rahoituksen jaksotusta. Koska päätöstä lisäsuoritepäätöksen

rahoituksen kirjaamiskäytännön muutoksesta ei ole vielä saatu, vuoden 2021 talousarvioesityksessä esitetään talousarvio ilman lisärahoitustuloja.

2 KÄYTTÖTALOUSOSA

Kuntayhtymän talousarvion käyttötalousosa on jaettu tulosalueittain. Kuntayhtymässä on kolme tulosaluetta: koulutus-, kehittämis- ja tukipalvelut. Vuoden 2021 alusta opiskelijapalvelut siirtyvät kehittämispalveluista koulupalveluiden tulosalueelle. Lisäksi markkinointi ja viestintä siirtyy kehittämispalveluista tukipalveluiden tulosalueelle.

Koko budjetoitu valtionosuusrahoituksen määrä on kohdennettu koulutuspalvelut -tulosalueelle. Ko. tulosalueelle on budjetoitu myös opetuksen palvelutoiminnan toimintatuotot ja -kulut. Koulutuspalvelujen -tulosalueella kullekin koulutusalueelle on asetettu tilikaudelle tavoitteet painotettujen opiskelijavuosimäärien ja tutkintojen määrän osalta. Asetetut painotetut opiskelijavuosimäärätavoitteet, tutkintojen määrätavoite ja alojen/tutkintojen päättö- ja aloituspalautteista saadut pisteet muodostavat valtionosuusrahoituksen jakoperusteen aloille. Lisäksi valtionosuusrahoitusta kohdennetaan YTO – ja erityisopetukseen. Muille tulosalueille ei kohdenneta valtionosuusrahoitusta, joten niiden toimintakatteet ovat tästä syystä negatiiviset.

Koulutustoiminnan tuottoihin sisältyvät myös konserniveloitukset VAAOkoulutus Oy:ltä, jotka ovat yhtiöltä laskutettavia koulutustoiminnan palveluita.

Tulosaluekohtaiset toimintatuotot ja -kulut (ulkoiset) ja sitovat toimintakatteet

KÄYTTÖTALOUS, € Ulkoinen	TP 2019	TA 2020	TA 2021	MUUTOS %
KOULUTUSPALVELUT				
Toimintatuotot	9 470 825	9 901 513	10 229 996	3,3
Toimintakulut	-5 694 149	-5 946 838	-6 901 192	16,0
Toimintakate	3 776 676	3 954 675	3 328 804	-15,8
KEHITTÄMISPALVELUT				
Toimintatuotot	464 820	458 850	619 000	34,9
Toimintakulut	-891 464	-933 956	-478 441	11,8
Toimintakate	-426 643	-475 106	139 559	-10,6
TUKIPALVELUT				
Toimintatuotot	165 308	194 787	194 787	0,0
Toimintakulut	-3 234 737	-3 347 225	-3 569 077	6,6
Toimintakate	-3 069 429	-3 152 438	-3 374 290	7,4
KUNTAYHTYMÄ YHTEENSÄ				
Toimintatuotot	10 100 953	10 555 150	11 042 783	4,6
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0,0
Toimintakulut	-9 820 350	-10 228 019	-10 948 710	7,0
Toimintakate	280 603	327 131	94 073	-71,2

Sitovuustaso valtuustoon nähden toimintakate.

3 TULOSLASKELMAOSA

Vuoden 2021 talousarviossa on arvioitu opiskelijavuosien, suoritteiden ja vaikuttavuuden perusteella saatavan valtionosuusrahoituksen kasvavan 1,25 % -yksikkö vuoden 2020 ensikerätisen rahoituspäätöksen mukaisesta tasosta. Huomattava on, että jos aiemmin edellä mainittu jaksotus mahdollistuu, niin suunnitelman mukaan vuodelle 2021 jaksottuu noin 316 000 euroa vuoden 2020 aikana saatua rahoitusta. Lisäksi vuosille 2022 ja 2023 jaksottuu tuloja noin 290 000 euroa.

Hankeista saatavien tuottojen arvioidaan kasvavan vuoden 2020 alkuperäiseen talousarvioon verrattuna noin 160 000 euroa. Muut tuotot on arvioitu varovaisuutta noudattaen vuoden 2020 tiedossa olevan toteutuman pohjalta. Kuntayhtymän toimintatuotot ovat vuoden 2021 talousarvioesityksessä ovat yhteensä 11 042 783 euroa. Toimintatuottojen määrän arvioidaan siten oleva noin 487 000 euroa suuremmat kuin vuoden 2020 alkuperäisessä talousarviossa.

Opetuksen ja ohjauksen lisäämiseen saadun rahoituksen turvin palkataan kuntayhtymään uusia työntekijöitä. Lisäksi rekrytointeja tapahtuu hankkeisiin ja uusiin organisaationmuutoksen myötä perustettaviin toimialapäällikön virkoihin. Henkilöstökulujen arvioidaan nousevan merkittävästi näiden rekrytointien myötä. Vuoden 2021 talousarviossa henkilöstökulut arvioidaan noin 7,9 miljoonaksi euroksi. Vuoden 2021 palkkojen arvioidaan kasvavan 1,5 %. Talousarviossa vuoden 2021 henkilötyövuosien kokonaismääräksi arvioidaan noin 120 henkilötyövuotta.

Palvelujen ostojen sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden hankintojen arvioidaan hieman laskevan vuoden 2020 talousarvioon verrattuna. Muiden toimintakulujen puolestaan arvioidaan kasvavan jonkin verran edellisen vuoden talousarvioon verrattuna.

Talousarviossa vuodelle 2021 kuntayhtymän toimintakulujen on arvioitu olevan yhteensä 10 948 710 euroa, jossa on kasvua 7,0 % vuodelle 2020 hyväksytyyn alkuperäiseen talousarvioon verrattuna. Kulut kasvavat erityisesti henkilöstökulujen osalta. Vuosikatteeksi on arvioitu 84 073 euroa. Poistojen odotetaan hieman kasvavan vuoden 2020 talousarvion tasosta, ollen noin 863 000 euroa. Tilikauden laskennallinen tulos on 779 598 euroa alijäämäinen. Jos kapaleessa 1.7 mainitut tuottojen jaksotukset voidaan tehdä, niin vuoden 2021 vuosikatteeksi arvioidaan noin 400 000 euroa ja tilikauden tulokseksi noin 463 000 euroa alijäämäiseksi.

Talousarvio 2021

TULOSLASKELMA, € (ulkoinen)	TP 2019	TA 2020 *	TA 2021	MUUTOS %
TOIMINTATUOTOT				
MYYNITITUOTOT				
Ammattikoul. yksikköhintarah. valtiolta	9 136 745	9 300 239	9 602 968	3,3
Muut korvaukset	33 640	50 000	50 000	0,0
Oppisopimuskoul. koul. korvaukset	30	0	0	0,0
Muut myyntituotot	281 950	486 830	529 478	8,8
Myyntituotot tytäryhtiöiltä	96 149	60 000	60 000	0,0
Henkilöstön ateriakorttituotot	26 391	34 230	34 230	0,0
Opiskelijoiden ateriakorttituotot	6 004	9 780	9 780	0,0
MYYNITITUOTOT YHT.	9 580 910	9 941 079	10 286 456	3,5
MAKSUTUOTOT	29 755	39 674	21 780	-45,1
TUET JA AVUSTUKSET	454 591	562 985	723 135	28,4
MUUT TOIMINTATUOTOT	35 696	11 412	11 412	0,0
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	10 100 953	10 555 150	11 042 783	4,6
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN YHTEENSÄ	0	0	0	0,0
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT				
PALKAT JA PALKKIOT	-5 351 053	-5 603 933	-6 204 440	10,7
HENKILÖSIVUKULUT	-1 440 928	-1 571 261	-1 700 167	8,2
ELÄKEKULUT	-1 292 089	-1 413 939	-1 526 047	7,9
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-148 839	-157 322	-174 120	10,7
HENKILÖSTÖKULUT YHTEENSÄ	-6 791 981	-7 175 194	-7 904 607	10,2
PALVELUIDEN OSTOT	-1 241 234	-1 218 660	-1 181 849	-3,0
AINEET; TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 102 794	-1 176 451	-1 161 569	-1,3
AVUSTUKSET	-85 723	-97 380	-97 380	0,0
MUUT TOIMINTAKULUT	-598 617	-560 334	-603 305	7,7
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-9 820 350	-10 228 019	-10 948 710	7,0
TOIMINTAKATE	280 603	327 131	94 073	-71,2
RAHOITUSTUOTOT JA KULUT				
KORKOTUOTOT	0	0	0	0,0
MUUT RAHOITUSTUOTOT	964	0	0	0,0
KORKOKULUT	0	0	-10 000	> 100,0
MUUT RAHOITUSKULUT	-5 594	0	0	0
RAHOITUSTUOTOT JA KULUT	-4 630	0	-10 000	> 100,0
VUOSIKATE	275 973	327 131	84 073	-74,3
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-901 200	-826 969	-863 671	4,4
ARVONALENTUMISET	-191 139	0	0	0,0
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-1 092 339	-826 969	-863 671	4,4
TILIKAUDEN TULOS	-816 366	-499 838	-779 598	-56,0
TILIKAUDEN +YLI/-ALIJÄÄMÄ	-816 366	-499 838	-779 598	-56,0

* Vuoden 2020 alkuperäinen talousarvio

Taloussuunnitelma 2022-2023

TUOSLASKELMA, € (ulkoinen)	TP 2019	TA 2020 *	TA 2021	TS 2022	TS 2023
Toimintatuotot					
Myyntituotot	9 580 910	9 941 079	10 286 456		
Maksutuotot	29 755	39 674	21 780		
Tuet ja avustukset	454 591	562 985	723 135		
Muut toimintatuotot	35 696	11 412	11 412		
Toimintatuotot yhteensä	10 100 953	10 555 150	11 042 783	11 035 000	11 104 200
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	0
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-6 791 981	-7 175 194	-7 904 607	-7 820 605	-7 828 170
Palveluiden ostot	-1 241 234	-1 218 660	-1 181 849	-1 185 000	-1 189 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 102 794	-1 176 451	-1 161 569	-1 176 451	-1 176 451
Avustukset	-85 723	-97 380	-97 380	-98 000	-98 500
Muut toimintakulut	-598 617	-560 334	-603 305	-604 000	-606 000
Toimintakulut yhteensä	-9 820 350	-10 228 019	-10 948 710	-10 884 056	-10 898 121
Toimintakate	280 603	327 131	94 073	150 944	206 079
Korkotuotot	0	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	964	0	0	0	0
Korkokulut	0	0	-10 000	-10 000	-10 000
Muut rahoituskulut	-5 594	0	0	0	0
Vuosikate	275 973	327 131	84 073	140 944	196 079
Poistot	-901 200	-826 969	-863 671	-751 461	-738 199
Arvonalentumiset	-191 139	0	0	0	0
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0	0	0	0
Tilikauden tulos	-816 366	-499 838	-779 598	-610 517	-542 120
Rahastojen muutos	0	0	0	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä	-816 366	-499 838	-779 598	-610 517	-542 120

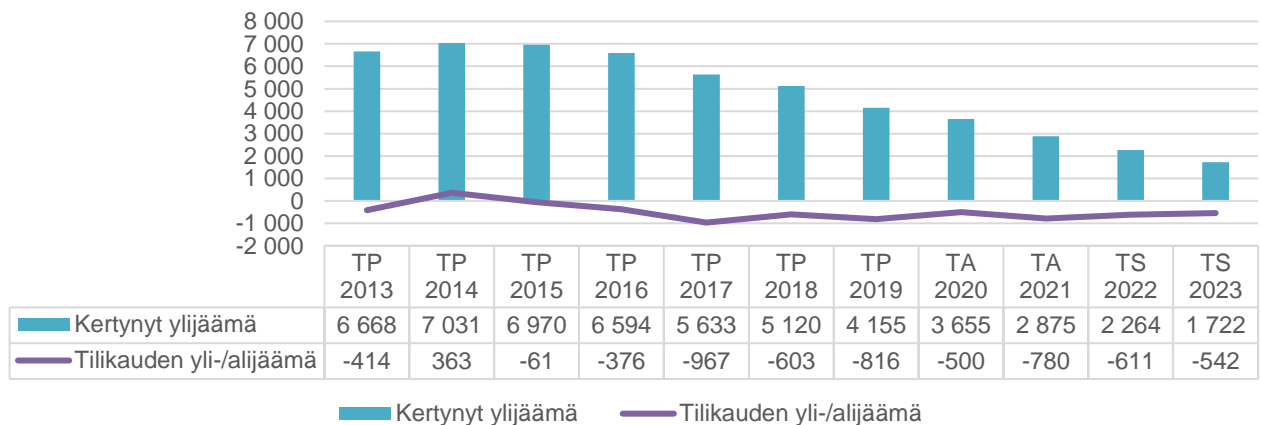
* Vuoden 2020 alkuperäinen talousarvio

Kuntayhtymän toimintatuottojen pääosa muodostuu myyntituotoista. Myyntituottojen suurin erä on Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämä valtionosuusrahoitus. Vuoden 2021 talousarviossa se muodostaa noin 87 prosenttia kaikista toimintatuotoista. Toiseksi suurimman erän kaikista toimintatuotoista muodostavat Muut tuet ja avustukset, jonka osuus kaikista toimintatuotoista on noin 6,5 %. Tähän sisältyvät mm. eri projektien tuotot. Myyntituottojen toiseksi suurin erä on Muut myyntituotot, joka käsittää mm. maksullisen palvelutoiminnan myyntituottoja. Muiden myyntituottojen osuus kaikista toimintatuotoista on talousarviossa noin 4,8 %.

Toimintakulujen suurimman erän muodostavat henkilöstökulut, joiden osuus on hieman yli 72 prosenttia (70,1 % TA 2020) toimintakuluista. Palvelujen ostojen osuus sekä Tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen osuus toimintakuluista on molempien osalta n. hieman yli 10,5 prosenttia. Muiden toimintakulujen osuus toimintakuluista on 5,5 prosenttia ja avustusten noin 0,9 prosentti.

Talousarvio vuodelle 2021 on alijäämäinen, kuten myös taloussuunnitteluvuosille 2022-2023. Edelliset viisi tilikautta (2015-2019) ovat olleet jo alijäämäisiä. Vuosikate on tosin pysynyt näiden tilikausien aikana positiivissa lukuun ottamatta tilikautta 2017. Tulevina vuosina kuntayhtymässä joudutaan kiinnittämään huomiota tilikausien tuloksen parantamiseen.

Tilikauden yli-/alijäämä ja kertynyt ylijäämä (1 000 €)



4 INVESTOINTIOSA

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

Investoinnit TA 2021 ja TTS 2022-23

INVESTOINNIT	TA 2021	TS 2022	TS 2023
Investointikulut			
Koneet ja laitteet, oppimisympäristöjen kehittäminen	-152 000	-117 300	-183 000
Kiinteistöjen perusparannukset	-245 000	-170 000	-175 000
Jaakkola ja Penttilä –rakennusten tilajärjestelyt	-450 000	-350 000	0
Catering –alan tilojen päivitys (Väinölä)	0	0	-250 000
Tukipalvelut (Kassa- ja asianhallintajärjestelmä)	-50 000		
Tukipalvelut (Suurkeittiön laitteiden uusintaa)		-25 000	
Opiskelijatyönä rakennettava paritalo 2015-2021 (Linnunrata 10)	-70 000		
Opiskelijatyönä rakennettava omakotitalo		-50 000	-50 000
INVESTOINTIKULUT YHTEENSÄ	-967 000	-712 000	-658 000
Investointien myyntituotot (myyntituotot paritalosta)			
Linnunrata 10 (arvioitu valmistumisaika 2021)	340 000	0	0
INVESTOINTITUOTOT YHTEENSÄ	340 000	0	0

Vuoden 2021 talousarviossa esitetyt investoinnit ovat yhteensä 967 000 euroa. Tästä summasta 450 000 euroa kohdistuu Jaakkola -rakennuksessa tehtäviin tilamuutostöihin. Tavoitteena on siirtää Penttilä -rakennuksessa nykyisin toteutettava kone- ja tuotantotekniikan sekä sähkö- ja automaatiotekniikan opetus Jaakkola -rakennukseen.

Koulutuksen tulosalueen oppimisympäristöjen ja tilojen kehittämiseen varataan talousarviossa 152 000 euroa sekä 70 000 € opiskelijatyönä rakennettavan paritalon valmiiksi saamiseen. Tukipalvelujen osuus investointeihin varatusta rahoituksesta on 295 000 euroa. Tukipalveluiden investoinnit kohdistuvat erityisesti kiinteistöjen kunnossapitoon. Keskeisenä tavoitteena on uusia Väinölä -rakennuksen vanhan puolen vesikaton katemateriaali.

Talousarvio 2021 Ala	Kohde	Määräraha (€)
Autoala	Ajonvakautuksen kalibrointilaitteet	30 000
Rakennusala	Purunpoistojärjestelmän uusiminen	60 000
Pintakäsittelyala	Raepuhalluskaappi	30 000
Talotekniikka-ala	Lämminviesvaraaja opetuskäyttöön	2 000
Sosiaali- ja terveysala	Oppimisympäristöjen kehittäminen	15 000
Koulutuksen yhteiset	Oppimisympäristöjen kehittäminen	15 000
Rakennusalan pääosin opiskelijatyönä tehtävä talohanke	Linnunrata 10 (paritalo) rakentaminen jatkuu	70 000
Tukipalvelut – Toimistopalvelut	Kassa- ja asianhallintajärjestelmän hankinta	50 000

Tukipalvelut - Kiinteistö	Väinölän vanhan osan huopakattojen uusinta ym. perusparannuksia	245 000
Tukipalvelut – tilamuutokset	Jaakkola -rakennuksen tilamuutostyöt	450 000
Yhteensä		967 000

Taloussuunnitelma 2022		
Ala	Kohde	Määräraha (€)
Autoala	Pakokaasuanalysointilaitteet	8 000
Rakennusala	Alumiinitelinekalusto	10 000
Talotekniikka-ala	Oppimisympäristöjen kehittäminen	10 000
Taideteollisuusala	Oppimisympäristöjen kehittäminen	8 000
Sähkö- ja automaatioala	Oppimisympäristöjen kehittäminen	1 500
Hius- ja kauneudenhoitoala	Valaistuksen uusiminen opetustiloissa	4 000
Sosiaali- ja terveysala	Hoitoluokan kalusteet	10 000
Liiketoiminta-ala	Robotiikka/robotit oppimisympäristönä	15 000
	Digitaalisten ympäristöjen ajantasaistaminen	3 000
	Oppimisympäristöjen ergonomian parantaminen	15 000
Cateringala	Oppimisympäristöjen laitehankinnat	12 800
YTO	Oppimisympäristöjen kehittäminen	10 000
Koulutuksen yhteiset	Oppimisympäristöjen kehittäminen	10 000
Rakennusalan pääosin opiskelijatyönä tehtävä talohanke	Uuden omakotitalokohteen aloittaminen	50 000
Tukipalvelut – Ruokapalvelut	Suurkeittiön laitteiden uusinta	25 000
Tukipalvelut - Kiinteistö	Tilojen ja laitteistojen perusparannuksia	170 000
Tukipalvelut – tilamuutokset	Penttilä -rakennuksen tilamuutostyöt	350 000
Yhteensä		712 300

Taloussuunnitelma 2023		
Ala	Kohde	Määräraha (€)
Autoala	Ilmastoinnin huoltolaitteet	3 800
Rakennusala	Oppimisympäristöjen uudistaminen	25 000
	Avantin lisälaitteet	11 000
Pintakäsittelyala	Pikkubussin hankinta	25 000
Sähkö- ja automaatioala	Oppimisympäristöjen ergonomian parantaminen	15 000
	Asennusympäristöjen uusiminen/modernisointi	15 000
Hius- ja kauneudenhoitoala	Oppimisympäristöjen uudistaminen	16 500
Sosiaali- ja terveysala	Simulaattori ja robotiikka hankinnat	50 000
	Digitaalisten ympäristöjen ajantasaistaminen	3 000
Cateringala	Oppimisympäristöjen laitehankinnat	4 500
YTO	Oppimisympäristöjen kehittäminen	5 000
Koulutuksen yhteiset	Oppimisympäristöjen kehittäminen	10 000
Rakennusalan pääosin opiskelijatyönä tehtävä talohanke	Uuden omakotitalokohteen aloittaminen	50 000
Tukipalvelut - Kiinteistö	Penttilän huopakattojen uusinta ym. perusparannuksia	175 000
Tukipalvelut - Kiinteistö	Cateringalan tilapäivitys Väinölä -rakennus	250 000
Yhteensä		658 000

5 RAHOITUSOSA

RAHOITUSLASKELMA, €	TP 2019	TA 2020*	TA 2021	TS 2022	TS 2023
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	275 973	872 354	84 073	140 944	196 079
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät	-17 994				
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-127 876	-1 775 500	-967 000	-712 000	-658 000
Rahoitusosuudet investointimenoihin					
Pysyvien vastaavien hyödykk. Luov. Tulot					
Investointien myyntivoitot/-tappiot	17 994	0	340 000		
Toiminnan ja investointien rahavirta	148 097	-903 146	-542 927	-571 056	-461 921
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	1 000 000	0	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0	0	-125 000	-125 000	-125 000
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	1 250	0	0	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	3 032	0	0	0	0
Saamisten muutos	94 154	0	0	0	0
Korottomien velkojen muutos	-99 271	0	0	0	0
Rahoituksen rahavirta	-835	1 000 000	-125 000	-125 000	-125 000
Vaikutus maksuvalmiuteen	147 262	96 854	-667 927	-696 056	-586 921

* Vuoden 2. Talousarviomuutoksen jälkeen

Rahavarat 31.12. ** 3 130 472 3 297 711 2 629 784 1 933 728 1 346 807

Rahavarat 1.1. ** 2 976 472 3 200 857 3 297 711 2 629 784 1 933 728

** konsernin pankkitili huomioiden

Rahoitusosan tunnusluvut

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä (1000 €)	-825	-776	-3 023	-1845	-2330
Kassan riittävyys / päiviä	117	137	79	60	42

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä= Edellisten tilikausien 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 alhaisen vuosikatteen sekä suunniteltujen investointien ja lainamaksun seurauksena vuonna 2021 noin 670 000 euroa. Kassavarat ovat vielä tämän jälkeen hyvällä tasolla huomioiden. Matalan vuosikatteen ja investointitarpeen vuoksi kassavarat vähenevät myös suunnitelmavuosina.

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.

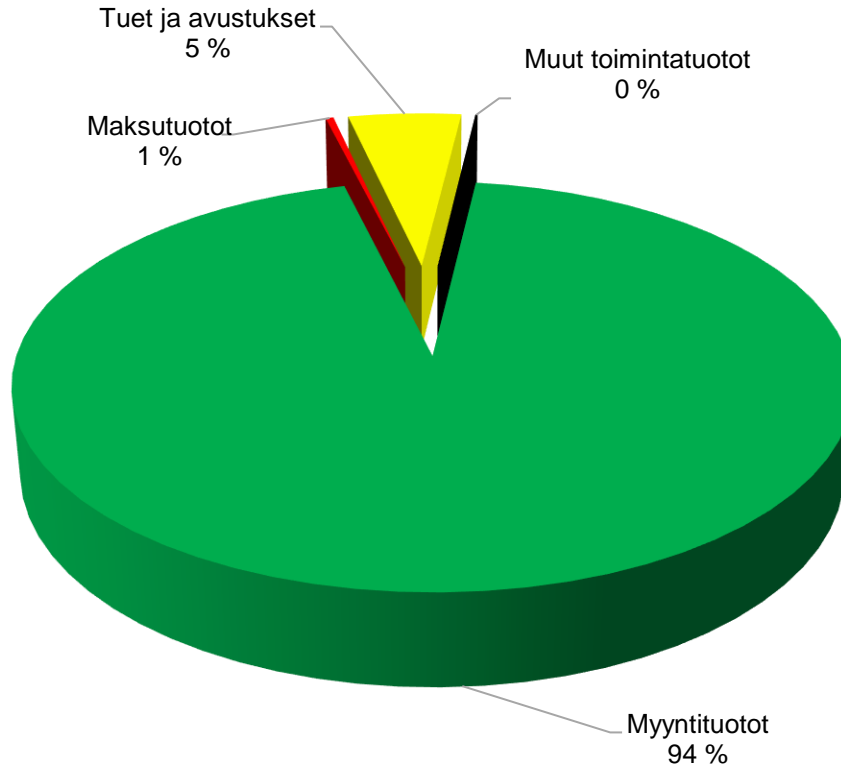
VAAOkoulutus Oy talousarvio 2021

TULOSLASKELMA	TP 2019	TA 2020	TA 2021
Myyntituotot	147 202	100 000	110 000
Liiketoiminnan muut tuotot	0		
LIKEVAIHTO	147 202	100 000	110 000
Materiaalit ja palvelut	-93 783	-75 600	-87 000
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0
Liiketoiminnan muut kulut	-23 087	-19 000	-17 000
LIKEVOITTO (-TAPPIO)	30 332	5 400	5 400
Rahoitustuotot ja -kulut	4	0	0
TULOS ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	30 336	5 400	5 400
Tuloverot	-1 162	0	-1 080
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	29 174	5 400	4 320

7 LIITTEET

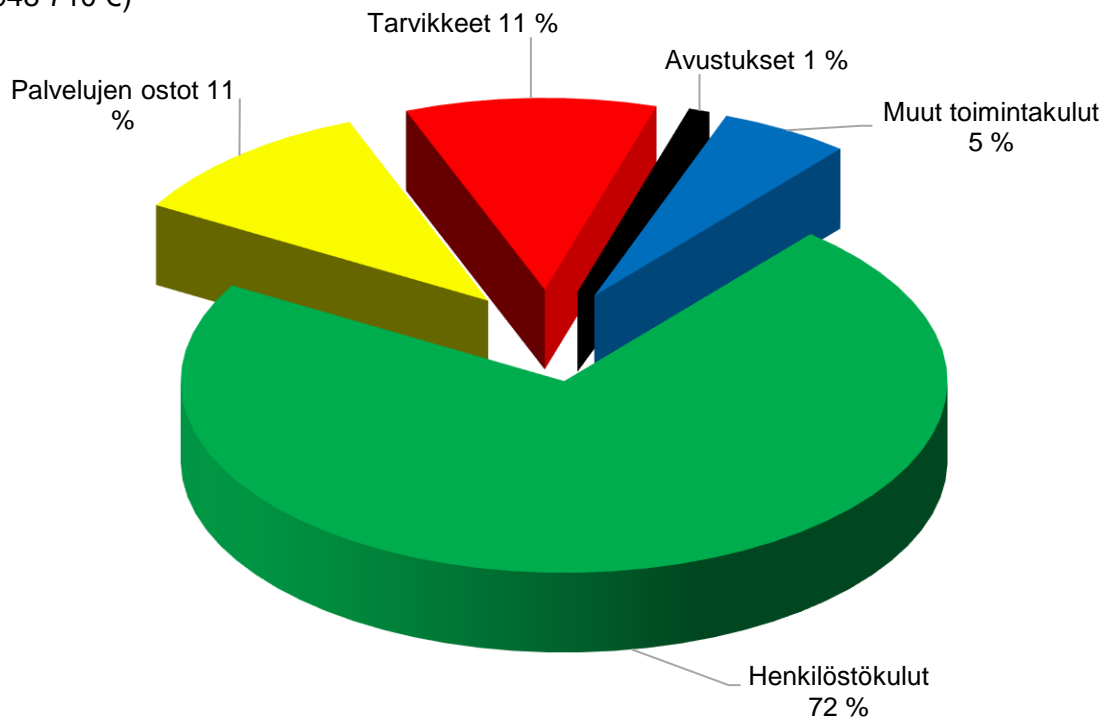
Ulkoiset toimintatuotot TA 2021

(11 042 783 €)

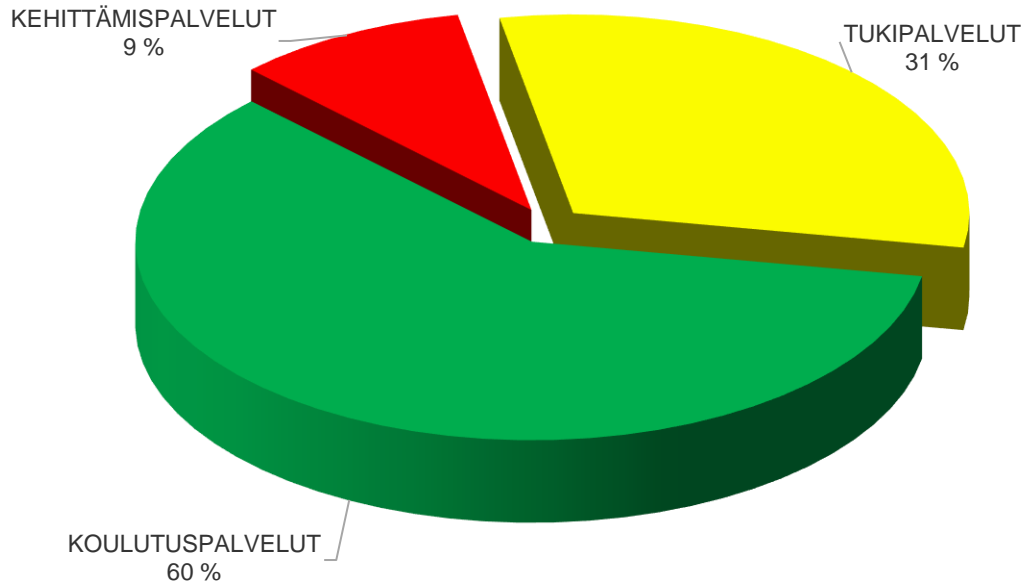


Ulkoiset toimintakulut TA 2021

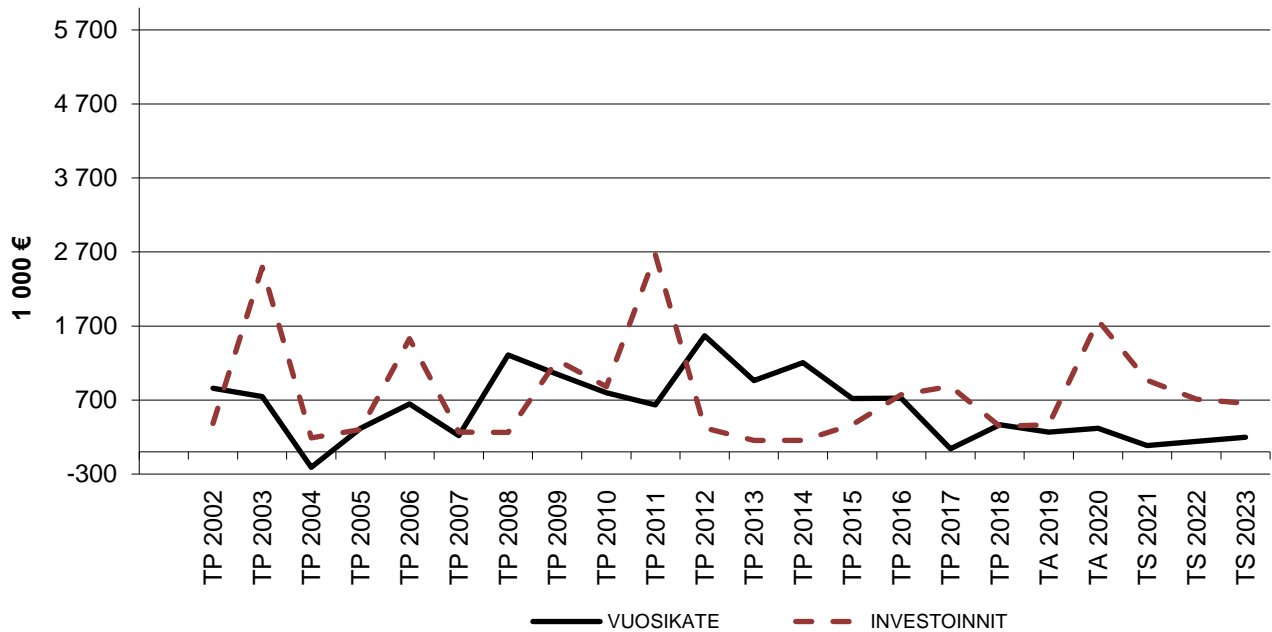
(10 948 710 €)



Ulkoiset toimintakulut tulosalueittain TA2021
(10 948 710 €)



Kuntayhtymän vuosikate ja investoinnit



Kuntayhtymän lainakanta ja kassavarat

