



VALKEAKOSKEN SEUDUN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

TALOUSARVIO 2022

TALOUSSUUNNITELMA 2023 – 2024

Sisällys

1	Yleinen osa.....	1
1.1	Kuntayhtymäjohtaja/rehtorin katsaus.....	1
1.2	Organisaatio	2
1.3	Strategia vuosille 2021-2025	2
1.4	Sisäinen valvonta ja riskienhallinta	5
1.5	Talousarvion ja taloussuunnitelman rakenne.....	5
1.6	Tuloperusteet.....	7
2	Toiminnalliset tavoitteet	10
2.1	Tuloskortti	10
2.2	Koulutuspalvelut	11
2.3	Yhteisöpalvelut	11
2.4	Kehittämispalvelut.....	11
2.5	Tukipalvelut	12
3	Käyttötalousosa	13
4	Tuloslaskelmaosa	15
5	Investointiosa.....	20
6	Rahoitusosa.....	22
7	Konserniin kuuluvalle yhtiölle asetettavat tavoitteet.....	23
8	Konserniyhteenvedo	24
9	Liitteet	26

1 YLEINEN OSA

1.1 Kuntayhtymäjohtaja/rehtorin katsaus

Koulutuskuntayhtymän ja VAAOn toiminnan lähitulevaisuuden linjaukset ja strategiset päämäärät määritetään syksyllä valmistuvassa ja yhtymävaltuuston marraskuussa hyväksymässä VAAO 2025 -strategiassa. Strategian laadinnassa ovat kiinteästi olleet mukana ulkoiset asiakkaat ja yhteistyökumppanit sekä opiskelijat, henkilöstö ja luottamushenkilöhallinto.

VAAOn lähivuosien strategisina päämäärissä keskitytään toiminnan ja rakenteiden uudistamiseen sekä digitalisaation hyödyntämiseen. Uudistamme toimintaamme yhteistyössä kumppaneiden kanssa kustannustehokkaasti ja kestävän kehityksen periaatteita noudattaen.

Uudistamisessa on lähdetty rohkeasti ja suunnitelmallisesti sekä tavoitteellisesti muuttamaan toimintaa ja toimintatapoja. Uudistuminen ja muutos tapahtuu arjen toiminnassa ja halussa varmistaa VAAOn menestyminen tehtävässään. Meidän on uskallettava kokeilla ja kyseenalaistaa totut toimintatavat. Meidän on siedettävä keskeneräisyyttä, mutta pyrittävä selkeyteen arkisessa toiminnassamme. Johtamiselta vaaditaan valmentavaa otetta ja tavoitetta viedä uudistukset maaliin. Samalla meidän on myös huolehdittava omasta hyvinvoinnista ja jaksamisesta. Yhdessä tekemällä, yhteistyökumppaneidemme kanssa pääsemme parhaaseen tulokseen. Tätä työtä meidän on vietävä eteenpäin myös tulevana vuonna.

Kilpailu alueen koulutusmarkkinoilla kiristyy edelleen lähivuosina. Kaiken tyyppistä opiskelijahankintaa on tehostettava ja uusia avauksia tehtävä. Yhteishaun ja jatkuvan haun kautta tulevien opiskelijoiden määrä ei jatkossa enää riitä, on panostettava myös yritys- ja työllisyyskoulutuksiin. Alueemme kuntien ja kaupunkien sekä yritysten yhteistyö ja kumppanuus on tässä onnistumisessa ensiarvoisen tärkeää.

Uudet avaukset koulutustarjontaan ja palveluihin, ovat tärkeitä toimintaa uudistettaessa. Koulutustarjontaa monipuolistamalla ja tuotteistamalla voimme vastata yritysten muuttuviin tarpeisiin, niin täällä kotimaassa, kuin ulkomaillakin.

Tulevien vuosien suurimpana haasteena on talouden tasapainottaminen ja sen ylläpitäminen. Toimintaa on uudistettava ja tehtävä rohkeitakin avauksia ja ratkaisuja kustannusten pienentämiseksi, kuitenkin koulutuksen määrää, laatua ja vaikuttavuutta vaarantamatta. Toiminta ja sen kehittäminen vaatii vakaata ja kestävää taloutta. Tämän toteuttamiseksi olemme käynnistäneet Toiminnan uudistamisohjelman 2021-2023, jonka tavoitteena on muuttaa rohkeasti organisaation toimintatapaa ja rakenteita siten, että voimme hyödyntää toiminnan mahdollisuudet mahdollisimman tehokkaasti asiakas- ja perustehtävälähtöisesti. Odotamme, että kannattavuus tasapainottuu ja samalla kyvykyys vastata entistä paremmin opiskelijoiden ja työelämän tarpeisiin vahvistuu uudistamisohjelman toteutumisen myötä.

Tuleva vuosi tulee olemaan haasteellinen toiminnan uudistamisen toteutumisen ja kustannustehokkuuden saavuttamisen varmistamiseksi. Mutta yhteistyöllä, yhdessä tekemällä työtä yhteisten päämäärien saavuttamiseksi ja toteutumiseksi siinä varmasti onnistumme.

1.2 Organisaatio

Valkeakosken seudun koulutus kuntayhtymä / Valkeakosken ammattiopisto (VAAO) muodostuu neljästä tulosalueesta. Koulutuspalvelut tulosalue toteuttaa ydinprosesseja oppiminen ja ohjaus sekä työelämäpalvelut. Ydinprosesseja tukevat yhteisö-, kehittämis- ja tukipalvelut.



Kuva 1 VAAOn organisaatio 1.8.2021

1.3 Strategia vuosille 2021-2025

Toiminta-ajatus, visiot ja arvot

Valkeakosken seudun koulutus kuntayhtymän / Valkeakosken ammattiopiston VAAO strategia vuosille 2022–2025 on hyväksytty toteutettavaksi yhtymävaltuuston kokouksessa 30.11.2021.

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

Strategia ja sen päämäärät tavoitteineen vahvistetaan erikseen kunakin vuonna talousarvion laadinnan yhteydessä.

Strategisten päämäärien tavoitteiden yksityiskohtaisempia toimenpiteitä ja niiden toteutusta seurataan yhtymähallituksessa puolivuositain.

VAAOn perustehtävä (missio):

Osaamista ja valmiuksia yhteistyössä työelämän kanssa

VAAOn visio:

Pippurinen osaamisen ykköskumppani

VAAOn arvot ovat:

- Aidosti kuunnellen
 - Kuuntelemme aidosti
 - Palvelemme joustavasti, positiivisesti ja ammattitaitoisesti
 - Tarjoamme mahdollisuuden opiskella yksilöllisesti ja osaamisperusteisesti
 - Toiminnassamme korostuu ohjauksellinen ote ja arvostava kohtaaminen
- Yhdessä tehden
 - Yhdessä saamme aikaiseksi enemmän
 - Jaamme tietoa ja välitämme toisistamme
 - Pidämme kynnykset matalina ja ovet avoimina
 - Luomme turvalliset ja yhteiset oppimisympäristöt
- Uteliaasti uusiutuen
 - Haemme aktiivisesti ja ratkaisuhakuisesti kestäviä tapoja toimia
 - Olemme rohkeita edelläkävijöitä ja luomme energisellä otteella alueen menestystä
 - Teemme tiivistä yhteistyötä kaikkien yhteistyökumppaneidemme kanssa
 - Toimintaamme ohjaa uteliaisuus, joka on kehityksen, uudistumisen ja uusien ajatusten paras ajuri.

VAAOn strategiset päämäärät tavoitteineen

1. Arki rullaa

- Ennakoimme ja suunnittelemme toimintamme
- Yhteinen kokonaisnäkemys arjesta
- Toimivat prosessit
- Voimme hyvin

2. Digi on meidän työkalupakissa

- Digiosaaminen on ajantasaista
- Yhteiset ja ajantasaiset pedagogiset digisisällöt

3. VAAO näkyy, kuuluu ja tuntuu

- VAAO on vahva ja tunnettu brändi
- Osaamisen ykkökumppani
- Meillä on yhteinen tarina ja viesti

4. Toimimme kestäväällä tavalla

- Ennakoiva toiminnan ja talouden suunnittelu
- Teemme resurssiviisaita ratkaisuja
- Monipuolisten koulutuspalveluiden tuottaminen

1.4 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 esihenkilöt 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.

Riskienhallinnan ohjeistusten ja toimintamallien päivittäminen aloitettiin vuoden 2020 aikana. Päivittämistyö saadaan valmiiksi vuoden 2021 aikana. Uuteen toimintamalliin kuuluu mm. riskikartoitusten tilannekatsaukset ja päivitystarpeen arviointi puolivuositain.

1.5 Talousarvion ja taloussuunnitelman rakenne

Kuntalain 110 §:n talousarviota ja –suunnitelmaa koskevassa pykälässä säädetään, että yhtymävaltuuston on hyväksyttävä kuntayhtymälle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntayhtymän ja sen muodostaman konsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä yhtymävaltuuston 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.

Taloussuunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa

Taloussuunnitelman rakenne

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

Käyttötalousosassa esitetään tulosaluekohtaisesti niiden järjestämisen vaatimat menot ja tulot. Tuloslaskelmaosassa osoitetaan tulo- ja menojen riittävyys käyttömenoihin ja poistoihin eli tuloslaskelmaosan tehtävänä on osoittaa riittääkö tuottoina kertynyt tulo- ja menojen 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 euroa, ilman arvonnäköveroä, maksavat käyttöomaisuusostot tulevat investointiosaan.

Rahoitusosassa esitetään suunnitelma (rahoituslaskelma) siitä, kuinka kuntayhtymän menot rahoitetaan. Varsinaisen toiminnan ja investointien rahavirta kuvaa sitä, miten vuosikate ja muu tulo- ja menojen riittävyys investointimenojen kattamiseen. Rahoituksen rahavirta kuvaa lainakannan ja oman pääoman muutoksien vaikutusta maksuvalmiuteen.

Taloussuunnitelman sitovuus

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

Taloudellisista tavoitteista yhtymävaltuustoon nähden sitovia tavoitteita koulutus- ja kulttuurikuntayhtymän tasolla ovat taloussuunnitelman vuosikate ja investointeihin myönnetyn määrärahan nettosumma. Yhtymävaltuusto käsittelee taloussuunnitelmuutokset. Taloussuunnitelmaan tehtävät muutokset on esitettävä yhtymävaltuustolle taloussuunnitelman vuosikate.

Yhtymähallitukseen nähden tulosalueita sitoo taloussuunnitelmassa hyväksyty tulosalueen toimintakate.

Vuoden 2022 talousarvion sitovuustasot

Talousarvio-osa	Sitovuus	€
Käyttö- ja tuloslaskelmaosa		
Toimintakate	N	
- Koulutuspalvelut	N	3 452 734
- Kehittämispalvelut	N	-137 407
- Tukipalvelut	N	-2 989 660
- Yhteisöpalvelut	N	-250 145
Vuosikate		
- Kuntayhtymä	N	65 522
Investointiosa		
Irtaimisto- ja kiinteistöinvestoinnit		
- Koulutuspalvelut	N	145 000
- Kehittämispalvelut	N	0
- Tukipalvelut	N	-175 000
- Yhteisöpalvelut	N	-60 000
Nettoinvestoinnit yhteensä	N	-90 000
Rahoitusosa		
Lainakannan muutokset		
- Pitkäaikaisten lainojen lisäykset	B	0
- Pitkäaikaisten lainojen vähennykset	B	-125 000

1.6 Tuloperusteet

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 tuotoilla. Kuten ammatillisen koulutuksen järjestäjillä yleisesti, kuntayhtymän tärkeimmät tuotot muodostuvat valtionosuusrahoituksesta. Se kattaa lähes 90 % kaikista kuntayhtymän toimintatuotoista. Valtionosuusrahoitus on yleiskatteellista eli rahoitus myönnetään ja maksetaan koulutuksen järjestäjälle, joka päättää rahoituksen käytöstä sen käyttötarkoituksen mukaisesti, ellei päätöksessä ole erikseen kohdennettua osuutta.

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 (OKM) tiedotti kuitenkin vuoden 2020 alkupuolella, että ammatillisen koulutuksen rahoitusta koskevaa lainsäädäntöä tullaan muuttamaan siten, että perus-, suoritus- ja vaikuttavuusrahoituksen osuudet tulevat pysymään tulevaisuudessa vuoden 2020

tasolla eikä tulosperusteisuuden osuutta alkuperäisen suunnitelman mukaisesta enää lisätä. Lainsäädännön muutos tuli voimaan 2021 alusta. Perusrahoituksen määrä tulee siten olemaan ainakin toistaiseksi 70 %, suoritusrahoituksen määrä 20 % ja vaikuttavuusrahoituksen määrä 10 %.

Opetus- ja kulttuuriministeriön asetuksella (1244/2020) säädetään opiskelijavuoteen kuuluvista päivistä, toteutuneiden suoritteiden painotuserusteiden painokertoimista, perus- ja suoritusrahoituksen painotetun suoritemäärän laskennasta sekä vaikuttavuusrahoituksen perusteiden määräytymisestä. OKM on esittänyt tähän ns. laskentaperusteasetukseen muutoksia, joista se on pyytänyt lausuntoja alkusyksyn 2021 aikana.

Asetusmuutoksessa ehdotetaan muutettavaksi opiskelijavuoteen kuuluvien päivien määritelmää, tutkintojen, valmentavan koulutuksen ja muun ammatillisen koulutuksen kustannusryhmien kertoimia, tutkintojen sijoittelua kustannusryhmiin ja majoituksen korotuskertoimia. Lisäksi ehdotetaan korotettavaksi ammatti- ja erikoisammattitutkintojen tutkintotyyppikerrointa, yrittäjän oppisopimuskoulutuksen työelämäpalautteen keräämistä koskevaa sääntelyä sekä tehtäväksi eräitä muita teknisluonteisia muutoksia. Mikäli muutokset hyväksytään asetus tulisi voimaan 1.1.2022. Asetusta tulisi soveltaa ensimmäisen kerran myönnettäessä varainhoitovuoden 2022 rahoitusta. Opiskelijavuosilaskennan osalta muutosta sovellettaisiin ensimmäisen kerran vasta myönnettäessä varainhoitovuoden 2023 rahoitusta. Näiden muutosten vaikutusten voi arvioida olevan kuntayhtymän kannalta lievästi positiivisia.

Opetus- ja kulttuuriministeriö tekee vuosittain vuoden loppuun mennessä päätöksen koulutuksenjärjestäjän tulevan vuoden tavoitteellisesta opiskelijavuosimäärästä. Samassa yhteydessä OKM vahvistaa ensikertaisella rahoituspäätöksellä koulutuksen järjestäjän tulevan vuoden valtionosuusrahoituksen määrän. Ensikertaisen rahoituspäätöksen lisäksi OKM tulee uuden lainsäädännön pohjalta jakamaan vuosittain koulutuksen järjestäjille lisärahoitusta ammatillisen koulutuksen rahoituksen vuosikellon mukaisesti. Rahoitusta voidaan jakaa vuoden aikana mm. strategiarahoituksena ja lisäopiskelijavuosina lisäsuoritepäätöksellä. Lisäksi rahoitusta voi tulla jaettavaksi esim. lisätalousarvioiden kautta. Näiden erien ennakoitavuus seuraavan vuoden talousarvion laadinnan yhteydessä on tietysti haasteellista.

OKM on varannut vuodelle 2022 strategiarahoitukseen 15 miljoonaa euroa. Lisäksi OKM esittää vuodelle 2022 opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen, tuntiopettajien opetustuntimäärien lisäämiseen sekä opetuksen ja tukihenkilöstön palkkaamiseen varattua lisämäärärahaa. Lisärahoituksen jako toteutetaan perusrahoituksen harkinnanvaraisena korotuksena.

Koulutuksen järjestäjän vuoden aikana saama lisärahoituksen käyttö ei välttämättä kohdistu ainoastaan rahoituksen myöntämismuotoon vaan rahoituksen käyttö voi jatkua esim. seuraavan vuoden aikana. Tällainen tilanne on kuntayhtymän osalta mm. vuoden 2021 aikana saaman rahoituksen osalta.

Toukokuussa 2021 OKM jakoi koulutuksen järjestäjille vuoden 2021 ensimmäisellä lisäsuoritepäätöksellä 80 miljoonaa euroa opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin ja edelleen vuoden 2021 ensimmäisen lisätalousarvion 17,5 miljoonan

euron määrärahasta koronavirusepidemian johdosta tarvittaviin tukitoimiin. Ensiksi mainitusta summasta kuntayhtymälle myönnettiin rahoitusta 432 265 euroa ja jälkimmäisestä 95 000 euroa. Molempien rahoitusten myöntäminen toteutuu perusrahoituksen harkinnanvaraisena korotuksena, jolloin rahoitus kirjautuu myöntämivuoden tuotoiksi, vaikka kuluja rahoituksen käytöstä tulee syntymään myös vuoden 2022 aikana.

Laajennettua oppivelvollisuutta koskevat määräykset tulivat voimaan 1.8.2021. Laajennettuun oppivelvollisuuteen sisältyy toisen asteen opintojen maksuttomuus oppivelvollisuuden piiriin kuuluville nuorille. Lainsäädännön vaikutukset laajenevat vaiheittain, kunnes lukuvuoden 2023-24 syksyllä kirjoilla toisen asteen oppilaitoksissa on kolmella eri vuosikurssilla peruskoulun päättäneitä opiskelijoita, joita laajennettu oppivelvollisuus koskee. OKM on luvannut kattaa täysimääräisesti kertyneet kustannukset. Kustannuksia koulutuksen järjestäjille muodostuu työvälineiden ja esimerkiksi tietokoneiden hankinnoista aloittaville opiskelijoille. Oppivelvollisuuden rahoitus toteutetaan perusrahoituksen kautta. Tämä tapahtuu opiskelijavuosien painottamisella korotuskertoimella niiden päivien ajalta, kun opiskelija on oikeutettu oppivelvollisuuslain (1214/2020) 16 §:ssä tarkoitettuun maksuttomaan koulutukseen.

2 TOIMINNALLISET TAVOITTEET

2.1 Tulokortti

	Mittarit	TA 2022	TA 2021	TP 2020	TP 2019
Talous	Vuosikate/poistot	>50 %	>10 %	44 %	25 %
	Opiskelijavuodet (painotetut)	1100 opv	1050 opv	1007,1 opv	998,22 opv
	Suoritettut tutkinnot	397	382	375	352
	- PT	- 331	- 320	- 316	- 301
	- AT + EAT	- 66	- 62	- 59	- 51
	- VALMA / TUVA	20	20	16	21
Tutkinnon osien painotetut pisteet	78 000	74 000	63 202	73 098	
Asiakas (vaikutavuus)	Työllistyminen (tilastokeskus)	>65 %	>60 %	72 %	66 %
	Jatko-opintoihin sijoittuminen	> 6 %	> 6 %	6 %	5 %
	Opiskelijapalaute (ARVO) -aloittaneet	>4,0 / 5	>4,0 / 5	4,2 (vast. 71,9 %)	4,3
	-päättäneet	>4,0 / 5	>4,0 / 5	4,2 (vast. 49,1 %)	4,2
	Työelämäpalaute (ARVO)	> 4,0 / 5	> 4,0 / 5	4,1 / 5	4,1 / 5
	Ensisijaiset hakijat (YH)	> 1,0	> 1,0	0,68	0,67
Prosessi	Keskeyttämisaste (negatiivinen, KV)	< 10 %	< 10 %	9,8 %	10,8 %
	Oppisopimuksien määrä (kpl)	> 212	> 212	212	289
	Näyttöjen määrä työpaikoilla (kpl/%)	65 %	65 %	568 / 59 %	1157 / 70 %
Henkilöstö	Koulutuspäivät	>3 pv / v	>3 pv / v	2,0 pv / v	2,6 pv / v
	Sairauspoissaolot	< 2,5 pv / hlö / v	< 2,5 pv / hlö / v	1,7 pv / hlö / v	1,8 pv / hlö / v
	TOB				
	Työn kehittävyys	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,5 / 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	3,7 / 5	3,3 / 5
	Työkyky	>3,5 / 5	>3,5 / 5	4,1 / 5	4,0 / 5
Tiedonkulku ja vuorovaikutus	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,6 / 5	3,6 / 5	

2.2 Koulutuspalvelut

Koulutuspalveluiden osalta talousarviovuonna on tavoitteena jatkaa koulutuksellisia ja pedagogisia uudistuksia sekä suunnitella toimintaa ennakoivasti vuoden aikana ja ajalle. Tavoitteena on myös selkeyttää ja vahvistaa koulutuksen toiminnan kokonaiskuvaa ja -näkemystä kaikille toimijoille.

Koulutukseen ja ohjaukseen liittyvät toimintaprosessit kartoitetaan ja tehdään tarpeelliset muutokset sekä tarvittaessa kuvataan uudet prosessit tai päivitetään olemassa olevia.

Vuoden aikana tavoitteena on yhtenäistää verkkopohjaiset materiaalit ja kehittää digitaalista pedagogiikkaa.

Koulutuspalveluiden henkilöstön osalta vuoden aikana määritetään digiosaamisen tarve. Osaamiskartoituksen jälkeen järjestetään digikoulutusta.

Koulutustarjontaa monipuolistetaan ja kehitetään erityisesti omistajakuntien ja alueen yritysten tarpeisiin.

Jatkamme syksyllä aloitettua tutkintokoulutukseen valmentavan koulutuksen (TUVA) suunnittelua yhteistyössä alueen kuntien kanssa. TUVA -koulutus käynnistyy 1.8.2022.

Koulutuspalveluiden määrälliset mittarit tavoitteineen on esitetty VAAOn tulokortissa.

2.3 Yhteisöpalvelut

Vuoden 2022 keskiset tavoitteet painottuvat viestinnän kehittämiseen. Sisäisen yhteisöviestinnän toimivuutta kehitetään ja ulkoisessa viestinnässä pääpaino on vahva näkyvyyden lisääminen. Tavoitteena on myös uudistaa organisaation verkkosivut palvelemaan asiakkaitamme paremmin ja huomioimaan saavutettavuus. Ydinviestit ja tarinat rakennetaan organisaation uuden strategian mukaisesti. Tavoitteena strategian mukainen, tavoitteellinen ja suunnitelmallinen viestintä. Lisäksi rohkaistaan koko henkilöstöä avoimempaan vuorovaikutukseen ja vastuulliseen viestintään.

Hyvinvoinnin ja osaamisen kehittämisen näkökulmasta yhteisöpalvelut pyrkii tukemaan esihenkilöitä tehtävissään.

2.4 Kehittämispalvelut

Vuonna 2022 hanketoiminnassa painottuvat

- ESR-rahoitteiset työelämäprosessien ja -yhteistyön kehittämisen hankkeet,
- Opetushallituksen ohjauksen, johtamisen, turvallisuuden ja hyvinvoinnin kehittämisen hankkeet,
- Opetus- ja kulttuuriministeriön jatkuvan oppimisen ja oppimisympäristöjen kehittämisen hankkeet sekä
- Erasmus+ -liikkuvuushankkeet

Laadunhallinnassa ylläpidetään ISO9001-sertifioinnin edellytyksiä ja kehitetään seurannan käytänteitä, kuten raportointia ja toiminnan arviointeja.

Kehittämispalvelut edistävät innovointitoimintaa muun muassa uusien tuotteiden ja palvelujen kehittämiseksi kotimaisille ja kansainvälisille asiakkaille.

OPH:n Oikeus osata -ohjelman neljä hanketta päättyvät kesällä 2022 (alk. 2021). Uusien OPH:n hankkeiden hakutietoja on odotettavissa keväällä 2022, mikä määrittää suuntaa tuleville hauille. OKM:n strategiarahoituksen ja/tai muussa oppimisympäristöjen kehittämisessä painottuvat digitaalisten oppimisalustojen jatkokehitys sekä AR-/VR-tekniologioiden käyttöönoton laajentaminen.

Nykyiset ESR-rahoitteiset työelämäprosessien ja -yhteistyön hankkeet päättyvät vuoden 2023 kesällä. Työhallinnollisten muutosten vuoksi työelämäyhteistyön ennakoidaan säilyvän hankkeiden teemana tämän jälkeenkin, ja soveltuvia hankehakuja kartoitetaan systemaattisesti. Digitaalisuuden laajentaminen säilyy tarpeellisena kehittämiskohteena nykyisten hankkeiden jälkeenkin, joten jatkohankkeita haetaan myös vuosina 2023 ja 2024.

2.5 Tukipalvelut

Kiinteistöpalveluiden osalta talousarviovuosi on väli vuosi isompien kiinteistöinvestointien osalta. Kuntayhtymässä on päätetty toistaiseksi keskeyttää Jaakkola ja Penttilä -rakennuksiin kohdistuva tilanmuutostyöprojekti. Seuraava merkittävämpi kiinteistöihin kohdistuva investointi on vuodelle 2023 suunniteltu Väinölä -rakennuksessa toimivien opetuskeittiöiden päivitys.

Kesän 2022 aikana aloitetaan Penttilä -rakennuksen katon vesikatemateriaalin uusiminen. Vesikatemateriaalia uusittiin pieneltä alueelta jo kesän 2020 aikana. Vuoden 2022 aikana katemateriaalia tullaan uusimaan arvioilta 500 – 1000 m² suuruinen alue. Koko rakennuksen vesikaton pinta-ala on noin 7 000 m². Koko urakka on tavoitteena saada valmiiksi 2-3 vuoden aikana.

Osa kiinteistön vilkkaimmin liikennöidyistä ajoväylistä on päässyt heikkoon kuntoon ja kesän 2022 aikana on tarkoitus suorittaa ajoväylien asfaltointien korjaustöitä näiltä osin. Rakennusten osalta jatketaan ilmanvaihtojärjestelmien nuohouksia sisäilmaston laadun varmistamiseksi. Kevään ja kesän 2022 aikana vuorossa ovat Väinölä -rakennuksen uuden puolen tilat.

Kiinteistöpalvelut varautuvat myös valvonta-alakeskusten ja niihin liittyvien järjestelmien saneeraukseen. Tähän kokonaisuuteen liittyvät toimenpiteet pyritään suunnittelun osalta käynnistämään jo vuoden 2021 lopulla. Kesän 2022 aikana uudistetaan tietoliikennekaapelointeja sekä Jaakkola että Penttilä -rakennuksissa.

Tiedonhallintalain edellyttämiä toimia jatketaan usealla toimintalinjalla. Kuntayhtymässä on tarkoitus ottaa käyttöön vuoden 2022 alusta päivitetty tietoturva- ja tietosuojalinjaukset. Samassa yhteydessä käynnistetään tietoturva- ja tietosuojatyöryhmän toiminta. Kuntayhtymässä tehostetaan tietosuoja-asetuksen velvoitteista informoimista ja tiedottamista.

Kesän 2022 aikana päättyy merkittävä määrä tietokoneiden leasing-sopimuksia. Tietohallinnossa valmistaudutaan kilpailuttamaan tietokoneiden hankinta hyödyntäen Hansel Oy:n kilpailuttamaa yhteishankintaa (DPS). Päätettäväksi heti alkuvuodesta tulee se, hankitaanko laitteita leasing-ratkaisuna vai laite palveluna -konseptia hyödyntäen. Tietohallinto jatkaa teknisen tietoturvan kehittämistä huomioiden koulutuksen järjestämisen osittain muuttuneet tarpeet.

Taloushallintoon liittyvien prosessien automatisointi on käynnistynyt vuoden 2021 alkupuolella ja sitä jatketaan vuoden 2022 aikana. Kuntayhtymään on hankittu uusi kassajärjestelmä, jonka avulla poistetaan useita manuaalisia työvaiheita. Järjestelmän käyttöönotto tapahtuu vuoden 2021 lopulla ja se pyritään saamaan kokonaisuudessaan käyttöön vuoden 2022 alusta alkaen.

3 KÄYTTÖTALOUSOSA

Kuntayhtymän talousarvion käyttötalousosa on jaettu tulosalueittain. Kuntayhtymässä on neljä tulosaluetta: koulutus-, yhteisö-, kehittämis- ja tukipalvelut. Yhteisöpalvelut -tulosalue on muodostettu elokuussa 2021.

Koko budjetoitu valtionosuusrahoituksen määrä on kohdennettu koulutuspalvelut -tulosalueelle. Ko. tulosalueelle on budjetoitu myös opetuksen palvelutoiminnan toimintatuotot ja –kulut. Koulutuspalvelut -tulosalueella kullekin koulutusosalalle on asetettu tilikaudelle tavoitteet painotettujen opiskelijavuosimäärien ja tutkintojen määrän osalta. Asetetut painotetut opiskelijavuosimäärätavoitteet, rahoituksen määräytymisvuoden tutkintojen ja tutkinnon osien suorituspisteet, tutkintojen suorittajien työllistymis- ja jatko-opintoihin siirtymisen kautta muodostuvat pisteet, alojen/tutkintojen päättö- ja aloituspalautteista saadut pisteet muodostavat valtionosuusrahoituksen jakoperusteen aloille. Lisäksi valtionosuusrahoitusta kohdennetaan YTO – ja erityisopetukseen. Muille tulosalueille ei valtionosuusrahoitusta kohdenneta, joten niiden toimintakatteet ovat tästä syystä alijäämäiset.

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

Tulosaluekohtaisia toimintasuunnitelmia (käyttösuunnitelma) on kuvattu tulosalueiden omissa käyttötalousosissa.

Tulosaluekohtaiset toimintatuotot ja -kulut (ulkoiset) ja sitovat toimintakatteet sekä koko kuntayhtymän vuosikatetavoite

KÄYTTÖTALOUS, € Ulkoinen	TP 2020	TA 2021	TA 2022	MUUTOS %
KOULUTUSPALVELUT *				
Toimintatuotot	10 431 208	10 229 996	9 823 367	-4,0
Toimintakulut	-5 901 561	-6 901 192	-6 370 633	-7,7
Toimintakate	4 529 646	3 328 804	3 452 734	3,7
KEHITTÄMISPALVELUT *				
Toimintatuotot	266 591	618 000	490 000	-20,7
Toimintakulut	-958 577	-478 441	-627 407	31,1
Toimintakate	-691 986	139 559	-137 407	-198,5
TUKIPALVELUT *				
Toimintatuotot	130 483	194 787	147 797	-24,1
Toimintakulut	-3 485 795	-3 569 077	-3 137 457	-12,1
Toimintakate	-3 355 312	-3 374 290	-2 989 660	-11,4
YHTEISÖPALVELUT *				
Toimintatuotot			0	0,0
Toimintakulut			-250 145	100,0
Toimintakate			-250 145	100,0
KUNTAYHTYMÄ YHTEENSÄ				
Toimintatuotot	10 828 282	11 042 783	10 461 164	-5,3
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0,0
Toimintakulut	-10 345 934	-10 948 710	-10 385 642	-5,1
Rahoitustuotot ja -kulut	-2 595	-10 000	-10 000	0,0
Vuosikate	479 753	84 073	65 522	-22,1

* Sitovuustaso yhtymähallitukseen nähden toimintakate

4 TULOSLASKELMAOSA

Kuntayhtymän toimintatuotot ovat vuoden 2022 talousarvioesityksessä yhteensä 10 461 164 euroa. Toimintatuottojen määrän arvioidaan siten oleva noin 581 000 euroa alhaisemmat kuin vuoden 2021 alkuperäisessä talousarviossa. Talousarviossa on arvioitu kuntayhtymän OKM:n ensikertaisella suoritepäätöksellä saaman valtionosuusrahoituksen kasvavan 2 %. Lisäksi vuoden aikana arvioidaan saatavan lisärahoitusta reilut 400 000 euroa.

Muut myyntituotot on talousarviossa arvioitu 245 000 euroksi. Muut myyntituotot pitävät sisällään sekä koulutusalojen maksullisen palvelutoiminnan (ml. autohuolto) että opiskelijakahvion tuotot. Opiskelijoiden tuottamien palveluiden tuotot ovat kahtena viime vuotena laskeneet koronavirusepidemian vuoksi. Palveluiden tuottaminen on ollut osittain kokonaan keskeytyneenä. Lisäksi opiskelijat ovat aiempaa enemmän koulutussopimus/oppisopimusjaksoilla, joten heitä ei ole oppilaitoksella siinä määrin tuottamassa palveluita ja tuotteita kuin muutamia vuosia aiemmin.

Hanketuottojen arvioidaan talousarviossa olevan noin 521 800 eli ne arvioidaan vuoden 2021 alkuperäiseen talousarvioon verrattuna noin 200 000 euroa alhaisemmiksi. Muut toimintatuotot on arvioitu varovaisuutta noudattaen vuoden 2021 tiedossa olevan toteutuman pohjalta.

Talousarviossa vuodelle 2022 kuntayhtymän toimintakulujen on arvioitu olevan yhteensä 10 385 642 euroa, jossa on laskua hieman yli 5 % vuodelle 2021 hyväksytyyn alkuperäiseen talousarvioon verrattuna. Suunnitelmavuosina toimintakulujen arvioidaan ensin hieman laskevan ja sitten kääntyvät hienoiseen kasvuun.

Toimintakulujen hallinta on tärkeää talouden tasapainottamisen kannalta. Oman haasteensa tilanteeseen tuo laajennetun oppivelvollisuuden synnyttämät kulut. Syksyn 2021 aikana toisen asteen opintojen maksuttomuuden toteuttamisen kulujen ennakoidaan kuntayhtymässä olevan noin 100 000 euroa. Saatua rahoitus kattaa tästä vain noin kolmasosan. Laajennetun oppivelvollisuuden järjestämisestä syntyvät kulut on kuitenkin luvattu korvata koulutuksen järjestäjille täysimääräisesti. Tulevat vuodet näyttävät, että riittääkö saatava rahoitus aiheutuviin kustannusten kattamiseen toiminnan vakiintuessa täyteen laajuuteensa.

Toimintakulujen selkeästi suurin erä talousarviossa ovat henkilöstökulut. Vuoden 2022 talousarviossa henkilöstökulut arvioidaan noin 7,499 miljoonaksi euroksi. Henkilöstökulujen arvioidaan laskevan selkeästi vuoden 2021 tasoon verrattuna. Työmarkkinaratkaisujen vaikutukseen on budjetoitu 1,5 % keskimääräinen palkkakustannusten nousu nykyiseen tilanteeseen verrattuna.

Kuntayhtymään on palkattu OKM:ltä opetuksen ja ohjauksen lisäämiseen saadun rahoituksen turvin uutta henkilöstöä sekä opettajan että ohjaajan tehtäviin vuosien 2020 ja 2021 aikana. Näitä rekrytointeja varten saatu lisärahoitus on kirjautunut perusrahoituksen harkinnanvaraisena korotuksena rahoituksen myöntämisen vuoden tuotoiksi. Kuitenkin osa saadusta rahoituksesta tullaan käyttämään laaditun käyttösuunnitelman mukaisesti vasta vuoden 2022 ja

osittain vielä vuoden 2023 aikana. Saadun rahoituksen käyttö näkyy siis henkilöstökulujen määrässä.

Talousarviossa vuoden 2022 henkilötyövuosien kokonaismääräksi arvioidaan noin 121 henkilötyövuotta. Henkilöstömäärän ja myös henkilötyövuosien määrä tulee arvion mukaan laskemaan selkeästi suunnitelmavuosien aikana.

Palvelujen ostojen sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden hankintojen arvioidaan hieman laskevan vuoden 2021 talousarvioon verrattuna. Myös muiden toimintakulujen arvioidaan laskevan edellisen vuoden talousarvioon verrattuna.

Vuoden 2022 talousarviossa vuosikatteeksi on arvioitu 65 522 euroa. Poistojen odotetaan nousevan hieman vuoden 2021 talousarvion tasosta, ollen noin 878 000 euroa. Tilikauden tulos on talousarvion mukaan 812 445 euroa alijäämäinen.

Talousarvio 2022

TUOSLASKELMA, € (ulkoinen)	TP 2020	TA 2021 *	TA 2022	MUUTOS %
TOIMINTATUOTOT				
MYYNTITUOTOT				
Ammattikoul. yksikköhintarah. valtiolta	10 166 118	9 602 968	9 570 436	
Muut korvaukset	4 930	50 000	0	
Muut myyntituotot	213 100	529 478	244 619	
Myyntituotot tytäryhtiöiltä	66 292	60 000	60 000	
Henkilöstön ateriakorttituotot	21 204	34 230	26 000	
Opiskelijoiden ateriakorttituotot	2 737	9 780	4 000	
MYYNTITUOTOT YHT.	10 474 381	10 286 456	9 905 055	
MAKSUTUOTOT	29 770	21 780	24 912	
TUET JA AVUSTUKSET	309 541	723 135	521 785	
MUUT TOIMINTATUOTOT	14 590	11 412	9 412	
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	10 828 282	11 042 783	10 461 164	-5,3
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN YHTEENSÄ	0	0	0	
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT				
PALKAT JA PALKKIOT	-5 588 014	-6 204 440	-5 939 867	
HENKILÖSIVUKULUT	-1 476 130	-1 700 167	-1 559 422	
ELÄKEKULUT	-1 316 413	-1 526 047	-1 365 222	
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-159 717	-174 120	-194 200	
HENKILÖSTÖKULUT YHTEENSÄ	-7 064 144	-7 904 607	-7 499 289	
PALVELUIDEN OSTOT	-1 374 429	-1 181 849	-1 142 000	
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 228 134	-1 161 569	-1 105 315	
AVUSTUKSET	-63 570	-97 380	-90 037	
MUUT TOIMINTAKULUT	-615 655	-603 305	-549 001	
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-10 345 934	-10 948 710	-10 385 642	-5,1
TOIMINTAKATE	482 349	94 073	75 522	-19,7
RAHOITUSTUOTOT JA KULUT				
KORKOTUOTOT	0	0	0	
MUUT RAHOITUSTUOTOT	657	0	0	
KORKOKULUT	-3 252	-10 000	-10 000	
MUUT RAHOITUSKULUT	0	0	0	
RAHOITUSTUOTOT JA KULUT	-2 595	-10 000	-10 000	
VUOSIKATE	479 753	84 073	65 522	-22,1
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-800 867	-863 671	-877 967	
ARVONALENTUMISET	-267 023	0	0	
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-1 067 890	-863 671	-877 967	
TILIKAUDEN TULOS	-588 137	-779 598	-812 445	-4,2
TILIKAUDEN +YLI/-ALIJÄÄMÄ	-588 137	-779 598	-812 445	-4,2

* Vuoden 2021 alkuperäinen talousarvio

Taloussuunnitelma 2023-2024

TULOSLASKELMA, € (ulkoinen)	TP 2020	TA 2021	TA 2022	TS 2023	TS 2024
Toimintatuotot					
Myyntituotot	10 474 381	10 286 456	9 905 055	10 021 141	10 122 802
Maksutuotot	29 770	21 780	24 912	24 912	24 912
Tuet ja avustukset	309 541	723 135	521 785	540 785	590 785
Muut toimintatuotot	14 590	11 412	9 412	10 012	10 012
Toimintatuotot yhteensä	10 828 282	11 042 783	10 461 164	10 596 850	10 748 511
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	0
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-7 064 144	-7 904 607	-7 499 289	-7 264 451	-7 361 024
Palveluiden ostot	-1 374 429	-1 181 849	-1 142 000	-1 166 000	-1 166 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 228 134	-1 161 569	-1 105 315	-1 095 000	-1 095 000
Avustukset	-63 570	-97 380	-90 037	-90 000	-90 000
Muut toimintakulut	-615 655	-603 305	-549 001	-549 000	-549 000
Toimintakulut yhteensä	-10 345 934	-10 948 710	-10 385 642	-10 164 451	-10 261 024
Toimintakate	482 349	94 073	75 522	432 399	487 487
Korkotuotot	0	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	657	0	0	0	0
Korkokulut	-3 252	-10 000	-10 000	-10 000	-10 000
Muut rahoituskulut	0	0	0	0	0
Vuosikate	479 753	84 073	65 522	422 399	477 487
Poistot	-800 867	-863 671	-877 967	-933 350	-845 410
Arvonalentumiset	-267 023	0	0	0	0
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0	0	0	0
Tilikauden tulos	-588 137	-779 598	-812 445	-510 951	-367 923
Rahastojen muutos	0	0	0	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä	-588 137	-779 598	-812 445	-510 951	-367 923

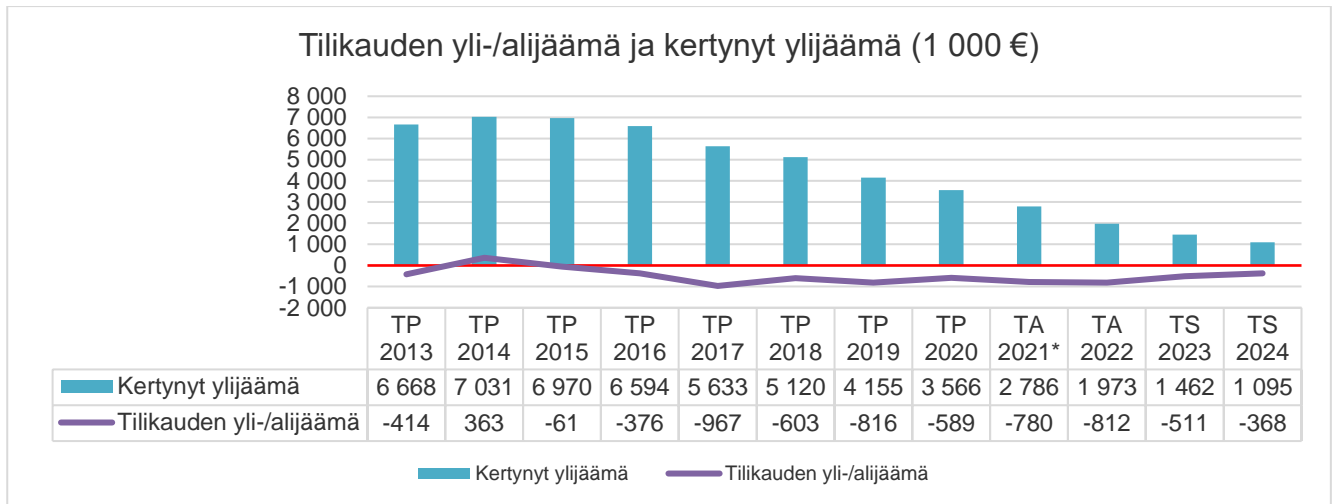
* Vuoden 2021 alkuperäinen talousarvio

Kuntayhtymän toimintatuottojen pääosa muodostuu myyntituotoista. Myyntituottojen suurin erä on Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämä valtionosuusrahoitus. Vuoden 2022 talousarviossa sen osuus myyntituotoista on lähes 97 % ja kaikista kuntayhtymän toimintatuotoista yli 91 %. Myyntituottojen toiseksi suurin erä on muut myyntituotot, joka käsittää mm. maksullisen palvelutoiminnan myyntituotot. Näiden muiden myyntituottojen osuus kaikista toimintatuotoista on talousarviossa hieman yli 2 %.

Toiseksi suurimman erän kuntayhtymän kaikista toimintatuotoista muodostaa Muut tuet ja avustukset, jonka osuus kaikista toimintatuotoista on talousarviossa noin 4,9 %. Tähän kokonaisuuteen sisältyvät mm. eri projektien tuotot.

Toimintakulujen suurimman erän muodostavat henkilöstökulut, joiden osuus on hieman yli 72 prosenttia (72,2 % TA 2021) kaikista toimintakuluista. Palveluiden ostojen osuus sekä Tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen osuus toimintakuluista on molempien osalta noin 11 prosenttia. Muiden toimintakulujen osuus toimintakuluista on noin 5,3 prosenttia ja avustusten noin 0,9 prosenttia.

Talousarvioesitys vuodelle 2022 on tilikauden tuloksen osalta alijäämäinen. Näin tilanne on myös suunnitelmavuosien 2023 ja 2024 osalta. Myös edelliset kuusi päättynyttä tilikautta (2015-2020) ovat olleet jo alijäämäisiä. Vuosikate on tosin pysynyt näiden tilikausien aikana ylijäämäisenä lukuun ottamatta tilikautta 2017. Kuntayhtymässä joudutaan jatkamaan toimenpiteitä, joilla tullaan varmistamaan tilikausien taloudellisen tuloksen parantuminen lähivuosina.



* Vuoden 2021 alkuperäinen talousarvio

5 INVESTOINTIOSA

Investointiosa sisältää investointisuunnitelmat talousarviovuodelle ja suunnitelmavuosille. Investointiosassa on varattu määrärahat rakentamista, kiinteitä rakenteita, laitteita, koneita ja kalustoja sekä aineettomia oikeuksia varten. Investointiosassa valtuusto hyväksyy kustannusarviot, määrärahat ja tuloarviot hankkeille ja hankeryhmille.

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

Investoinnit TA 2022 ja TTS 2023-24 (€)

Investoinnit	TA 2022	TS 2023	TS 2024
Tulot			
Linnunrata 10 myynti (arvioitu valmistumisaika kevät 2022)	340 000		
Tulot yhteensä	340 000	0	0
Menot			
Käyttöomaisuus	-315 000	-214 000	-181 500
Koulu- ja toimistorakennukset	-115 000	-375 000	-120 000
Menot yhteensä	-430 000	-589 000	-301 500
Nettoinvestoinnit yhteensä (sitova tavoite)	-90 000	-589 000	-301 500

Toiminta- ja taloussuunnittelukauden investoinnit ovat yhteensä 1 320 500 euroa. Talousarviovuodelle 2022 suunnitellut investoinnit ovat yhteensä 430 000. Vuoden 2022 osalta nettoinvestointisummaa alentaa opiskelijatyönä rakennettavana olevan paritalon myynnistä talousarvioon budjetoitu summa. Edellisen vuoden talousarvion yhteydessä vuoden 2022 investointitasoksi arvioitiin 712 000 €, josta keskeinen osa oli tarkoitus käyttää Jaakkola ja Penttilä -rakennuksissa toteutettaviin tilanmuutostöihin. Näiden muutostöiden jatkamisesta on luovuttu.

Vuoden 2022 talousarviossa esitetyistä investoinneista 195 000 € kohdistuu koulutuspalveluiden, 175 000 € tukipalveluiden ja 60 000 € yhteisöpalveluiden tulosalueelle. Koulutuspalveluiden investoinnit pitävät sisällään koneiden ja laitteiden hankintoja sekä oppimisympäristöjen päivityksiä. Tukipalveluiden investoinneista kiinteistöihin kohdistuviin investointeihin on esitetty 150 000 € ja keittiön laitteiden uusintaan 25 000 €. Yhteisöpalveluiden investointi kohdistuu kuntayhtymän kotisivujen uudistamiseen vuoden 2022 aikana.

Tarkempi erittely taloussuunnitelmaan sisältyvistä investoinneista löytyy seuraavan sivun taulukosta.

Investointiosa / Talousarvio 2022 ja taloussuunnitelma 2023–2024

Tulosalue	Korvaus / uusinvest.	Projekti	Projektyrhmä	Tulo/Meno	TA 2022	TS 2023	TS 2024
A. AINEETTOMAT OIKEUDET							
Yhteisöpalvelut	K	3036	Markkinointi/Kotisivu päivitys	M	-60 000		
B. RAKENNUKSET							
Tukipalvelut	K	3019	Kiinteistöjen ja tilojen saneeraukset	M	-20 000	-25 000	-25 000
Tukipalvelut	K	3049	Catering -alan tilojen (Vainölä) päivitys	M		-250 000	
C. KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET							
Koulutuspalvelut	K	3041	Purunpoistojärjestelmän uusiminen	M	-30 000		
Tukipalvelut	K	3037	Vainölä/vanha osa/kaapelointi	M	-10 000		
Tukipalvelut	K	3038	Kaapelointi Jaakkola ja Penttilä	M	-25 000	-10 000	
D. KONEET JA KALUSTO							
Koulutuspalvelut	K	3027	Pikkubussi/ Pintakäsittelyala	M	-25 000		
Koulutuspalvelut	K	3043	Pikkubussi /Talotekniikka- ja rakennusala	M		-25 000	
Koulutuspalvelut	U	3011	Ajonvakuutuksen kalibrointilaitte	M		-10 000	
Koulutuspalvelut	U	3024	Pakokaasuanalyysaattori	M	-10 000		
Koulutuspalvelut	U	3025	Kone- jatuotantotekn oppimisymp uudist.	M	-25 000	-40 000	-30 000
Koulutuspalvelut	U	3026	Talonrakennus oppimisymp uudist.	M	-10 000		-20 000
Koulutuspalvelut	U	3028	Sähkö- ja autom. oppimisymp uudist	M	-25 000	-50 000	-30 000
Koulutuspalvelut	U	3029	Talotekniikka oppimisymp uudist.	M	-10 000	-15 000	
Koulutuspalvelut	U	3030	Prosessi oppimisymp uudist.	M	-10 000		
Koulutuspalvelut	U	3031	Hius- ja kauneudenhoito oppimisymp uudist.	M	-10 000	-19 000	-19 200
Koulutuspalvelut	U	3032	Sosiaalioppimisymp uudist.	M	-10 000		
Koulutuspalvelut	U	3033	Liiketoiminta/datanomit luokkien tuolit	M	-10 000		
Koulutuspalvelut	U	3034	Cateringala oppimisymp uudist.	M	-10 000		
Koulutuspalvelut	U	3035	YTO oppimisymp uudist.	M	-10 000	-10 000	-10 000
Koulutuspalvelut	U	3042	Kamera- ja tutkajarjestelman kalibrointilaitte	M			-11 300
Koulutuspalvelut	U	3044	Raepuhalluskaappi / Pintakäsittelyala	M		-25 000	
Koulutuspalvelut	U	3045	Hoitotyön teknologia	M		-10 000	-50 000
Koulutuspalvelut	U	3050	Avantin lisälaitteita	M		-11 000	
Tukipalvelut	K	3017	Alakeskusten päivitys	M	-50 000	-50 000	-50 000
Tukipalvelut	K	3046	Lämmönvaihdin paketti Vainölä	M		-30 000	
Tukipalvelut	K	3047	Lämmönvaihdin paketti Jaakkola	M			-25 000
Tukipalvelut	K	3048	Opiskelijoiden sosiaalitoimien tilapäivitys	M		-20 000	-20 000
Tukipalvelut	U	3039	Luentosalin uudistaminen	M	-45 000		
Tukipalvelut	U	3040	Keittiön laitteet	M	-25 000		
Pysyvien vastaavien myynti		2503	Linnunrata 10 myynti (kevat 2022)	T	340 000	0	0
Investointiosa yhteensä					-90 000	-589 000	-301 500

6 RAHOITUSOSA

RAHOITUSLASKELMA, €	TP 2020	TA 2021*	TA 2022	TS 2023	TS 2024
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	479 753	-446 072	65 522	422 399	477 487
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät	8 743				
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-1 441 144	-993 636	-430 000	-589 000	-301 500
Rahoitusosuudet investointimenoihin					
Pysyvien vastaavien hyödykk. Luov. Tulot	3 657				
Investointien myyntivoitot/-tappiot			340 000		
Toiminnan ja investointien rahavirta	-948 990	-1 439 708	-24 478	-166 601	175 987
Rahoituksen rahavirta					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	1 000 000				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		-125 000	-125 000	-125 000	-125 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos					
Oman pääoman muutokset					
Muut maksuvalmiuden muutokset	-48 673				
Rahoituksen rahavirta	951 327	-125 000	-125 000	-125 000	-125 000
Vaikutus maksuvalmiuteen	2 337	-1 564 708	-149 478	-291 601	50 987

* Vuoden 2. talousarviomuutoksen jälkeen

Rahavarat 31.12. **	3 506 401	1 941 693	1 792 215	1 500 614	1 551 601
Rahavarat 1.1. **	2 976 472	3 506 401	1 941 693	1 792 215	1 500 614

** konsernin pankkitili huomioiden

Rahoitusosan tunnusluvut

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä (1000 €)	-2 349	-3 967	-2 241	-2 432	-2 404
Kassan riittävyys / päiviä **	109	60	60	50	53

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 2022 noin 150 000 euroa. Kassavarat ovat vielä tämän jälkeen riittävällä tasolla. Matalan vuosikatteen ja investointitarpeen vuoksi kassavarat vähenevät myös suunnitelmavuonna 2023, mutta kääntyvät taas lievään kasvuun 2024.

7 KONSERNIIN KUULUVALLE YHTIÖLLE ASETETTAVAT TAVOITTEET

Valkeakosken seudun koulutuskuntayhtymän konserniin kuuluu tytäryhteisönä koulutuskuntayhtymän kokonaan 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.

Tytäryhteisön toiminnassa keskeistä on, että sitä toteutetaan yhtymävaltuuston marraskuussa 2016 hyväksymän yhtiöjärjestyksen ja normaalien osakeyhtiölain tarkoittamien liiketoimintaperiaatteiden mukaisesti.

VAAOkoulutus Oy talousarvio 2022

TULOSLASKELMA	TP 2020	TA 2021	TA 2022
LIKEVAIHTO	88 171	110 000	110 000
Liiketoiminnan muut tuotot	96	0	0
Materiaalit ja palvelut		-87 000	-89 600
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-15 336	-	
Ulkopuoliset palvelut	-49 874	-	
Henkilöstökulut	0	0	0
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0
Liiketoiminnan muut kulut	-6 052	-17 000	-14 500
LIKEVOITTO (-TAPPIO)	17 006	5 400	5 900
Rahoitustuotot ja -kulut	8	0	0
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	17 014	5 400	5 900
Tuloverot	-2 688	-1 080	-1 180
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	14 326	4 320	4 720

8 KONSERNIYHTEENVETO**Konsernituloslaskelma**

	Talousarvio 2022	Talousarvio 2021 *	Tilinpäätös 2020	Tilinpäätös 2019
Toimintatuotot	10 511 164	10 467 424	10 845 665,86	10 152 006,14
Toimintakulut	-10 429 742	-10 993 310	-10 349 883,91	-9 841 363,50
Osuus osakkuusyht. voitosta (tappiosta)	0	0	0	0
Toimintakate	81 422	-525 886	495 781,95	310 642,64
Verotulot	0	0	0	0
Valtionosuudet	0	0	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut	-10 000	-10 000	-2 587,00	-4 626,36
Vuosikate	71 422	-535 886	493 194,95	306 016,28
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-877 967	-863 671	-800 867,41	-901 199,89
Omistuksen eliminointierot	0	0	0	0
Arvonalentumiset	0	0	-267 023,00	-191 139,00
Satunnaiset erät	0	0	0	0
Tilikauden tulos	-806 545	-1 399 557	-574 695,46	-786 322,61
Tilinpäätössiirrot	0	0	0	0
Tilikauden verot	-1 180	-1 080	-5 417,68	-1 162,07
Laskennalliset verot	0	0	0	0
Vähemmistöosuudet	0	0	0	0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-807 725	-1 400 637	-580 113,14	-787 484,68

* Vuoden 2021 alkuperäinen talousarvio

Konsernirahoituslaskelma

	Talousarvio 2022	Talousarvio 2021*	Tilinpäätös 2020	Tilinpäätös 2019
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	70 922	-440 672	493 195	306 016
Satunnaiset erät	0	0	0	0
Tilikauden verot	-1 080	-1 080	-5 418	-1 162
Tulorahoituksen korjaukset	0	0	8 743	-17 995
	69 842	-441 752	496 520	286 860
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-430 000	-993 636	-1 441 144	-127 876
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	0	0	0
Pysyvien vast. hyödykkeiden luovutustulot	340 000	0	3 657	17 995
	-90 000	-993 636	-1 437 486	-109 881
Toiminnan ja investointien rahavirta	-20 158	-1 435 388	-940 966	176 978
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäys	0	0	0	0
Antolainasaamisten vähennys	0	0	0	0
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0	1 000 000	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-125 000	-125 000	0	0
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0	0
Oman pääoman muutokset	0	0	0	-148 540
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muut.	0	0	-725	1 250
Vaihto-omaisuuden muutos	0	0	1 387	3 032
Saamisten muutos	0	-4 320	-451 279	100 330
Korottomien velkojen muutos	0	0	408 214	-112 337
Rahoituksen rahavirta	-125 000	-129 320	957 597	-156 265
Rahavarojen muutos	-145 158	-1 564 708	16 630	20 714
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	82 750	82 750	194 035	177 404
Rahavarat 1.1.	82 750	82 750	177 404	156 691
	0	0	16 630	20 714

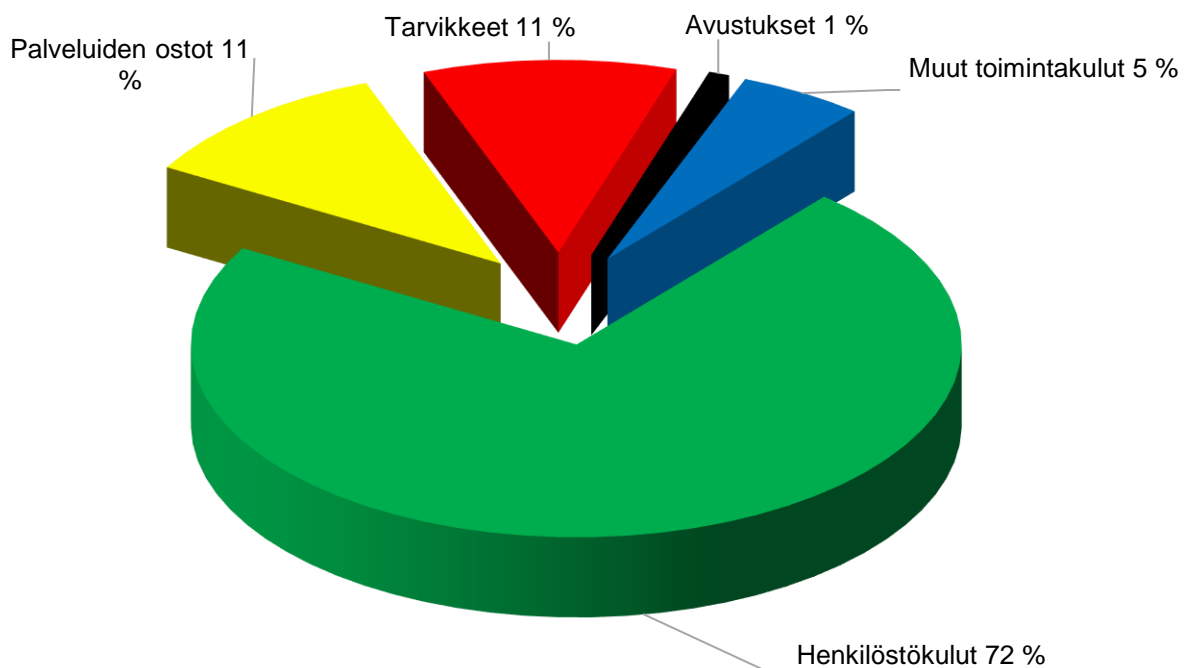
* Vuoden 2.Talousarviomuutoksen jälkeen

9 LIITTEET

Ulkoiset toimintatuotot TA 2022 (10 461 164 €)

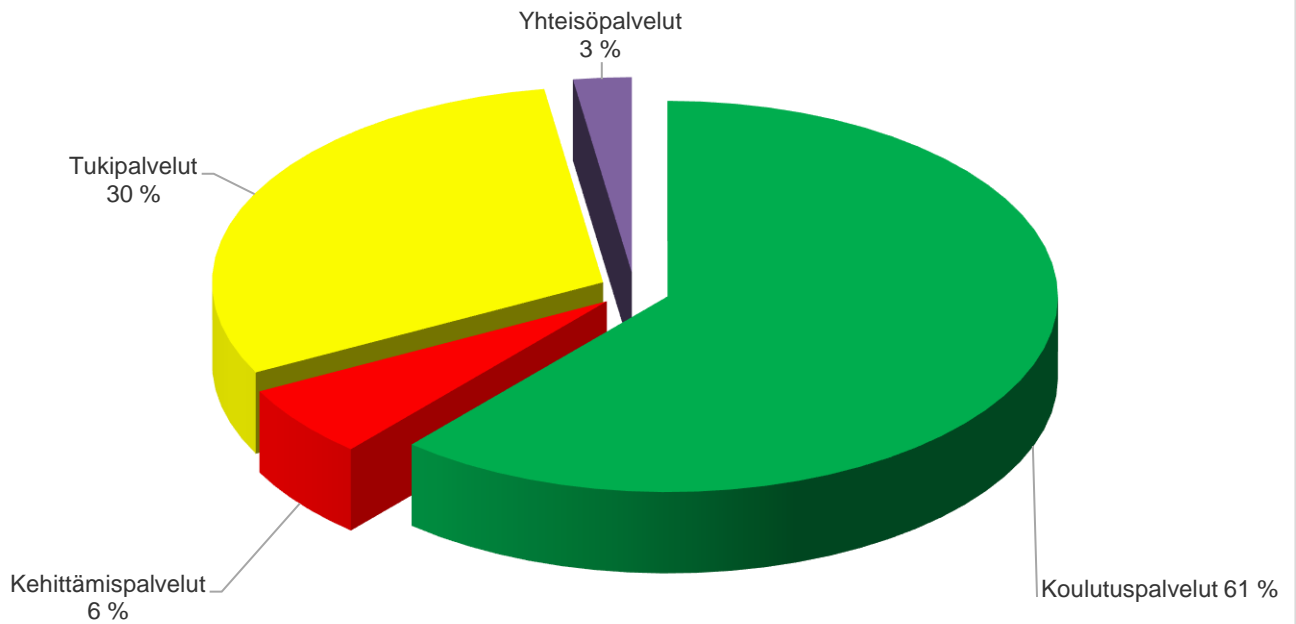


Ulkoiset toimintakulut TA 2022 (10 385 642 €)

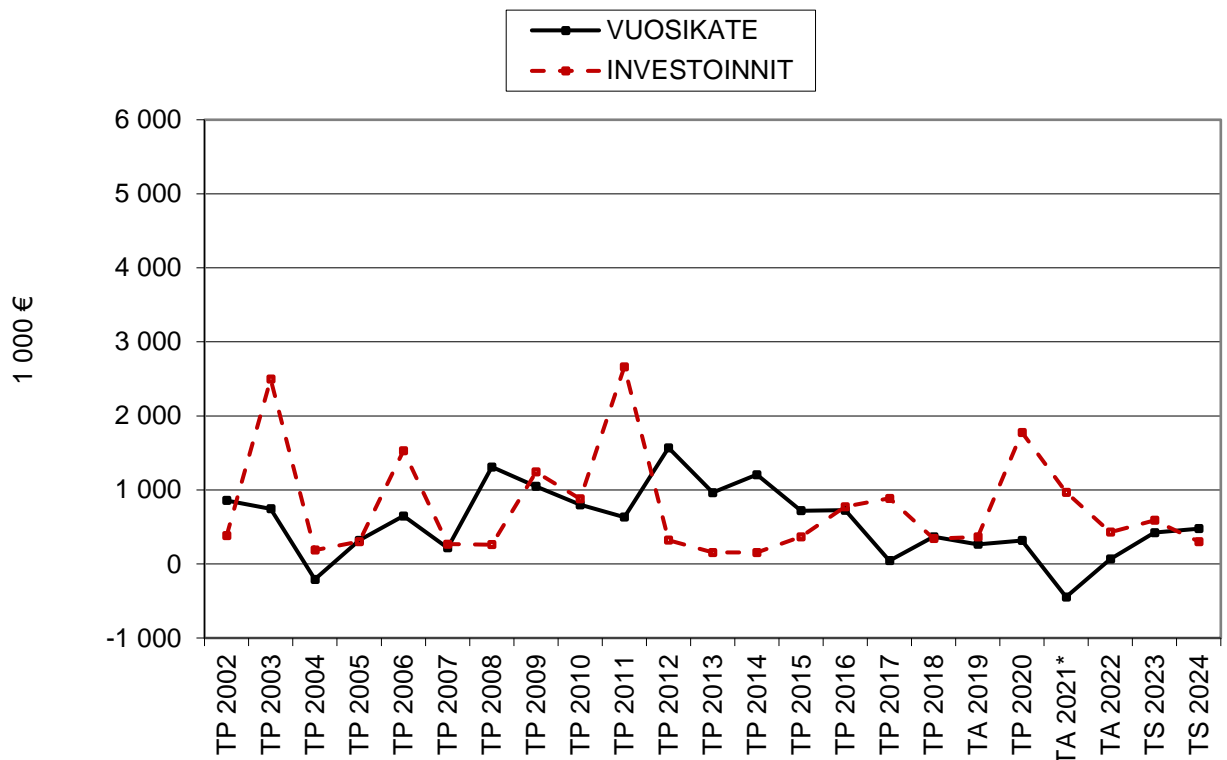


Ulkoiset toimintakulut (tulosalueittain) TA 2022

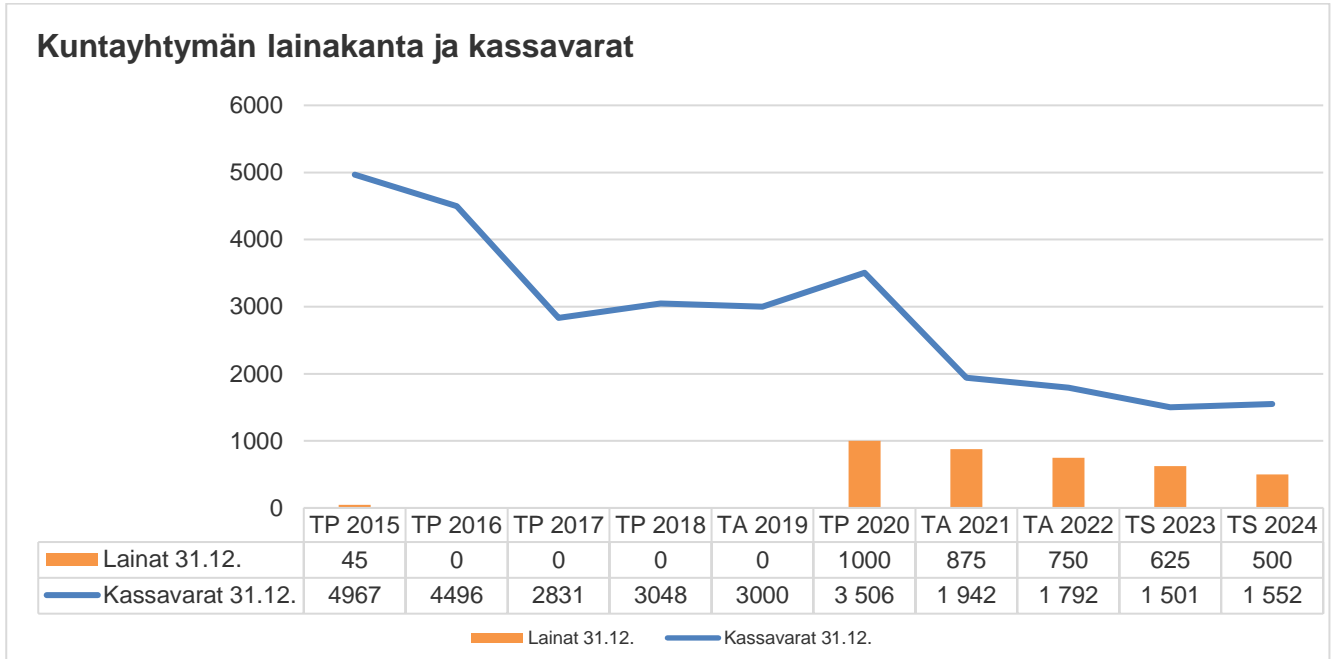
(10 385 642 €)



Kuntayhtymän vuosikate ja investoinnit



* Vuoden 2. Talousarviomuutoksen jälkeen



* Vuoden 2. Talousarviomuutoksen jälkeen