



VALKEAKOSKEN SEUDUN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

TALOUSARVIO 2023

TALOUSSUUNNITELMA 2024 – 2025

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	4
1.5	Talousarvion ja taloussuunnitelman rakenne	4
1.6	Tuloperusteet	6
2	Toiminnalliset tavoitteet	8
2.1	Tuloskortti	8
2.2	Koulutuspalvelut	9
2.3	Yhteisöpalvelut	9
2.4	Kehittämispalvelut	10
2.5	Tukipalvelut	10
3	Käyttötalousosa	12
4	Tuloslaskelmaosa	14
5	Investointiosa	19
6	Rahoitusosa	21
7	Konserniin kuuluvalle yhtiölle asetettavat tavoitteet	22
8	Konserniyhteenvedo	23
9	Liitteet	25

1 YLEINEN OSA

1.1 Kuntayhtymäjohtaja/rehtorin katsaus

Strategia VAAO 2025 määrittelee toimintamallit ja –periaatteet, joilla varmistetaan vision *Pipurinen osaamisen ykköskumppani* suuntainen toiminta ja sen toteutuminen.

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

Tulevan vuoden yksi tärkeimmistä tavoitteista on yhteishaun ja jatkuvan haun kautta tulevien opiskelijamäärien kasvattaminen ja sitä kautta opiskelijavuosien lisääminen. Edellytyksenä on koulutustarjonnan monipuolistaminen ja uusien koulutusten aloittaminen. Lisäksi on tehostettava ohjauksen ja erityisen tuen toimintaprosesseja, keskeyttämisten ja eroamisien vähentämiseksi. Toimenpiteillä varmistamme toiminnan ja tulokehityksen vakaa kehitys jatkossa.

Tavoitteenamme on myös varmistaa ja mahdollistaa opiskelijoille yksilölliset opintopolut joustavasti ja asiakaslähtöisesti. Kuuntelemme yksilöiden ja työelämän osaamistarpeita herkillä korvalla ja räätälöimme osaamisen kehittämisen polkuja. Verkkopedagogiikan kehittäminen lähiopetuksen rinnalla on yksi tärkeä osa pedagogista kehittämistä. Lisäksi on huomioitava oppimisympäristöjen ajanmukaisuus. Tavoitteena on monipuolistaa opetusmenetelmiä ja oppimisympäristöjä digitaaliset mahdollisuudet hyödyntäen.

Tavoitteenamme on kehittää osaamista ja valmiuksia yhteistyössä työelämän kanssa. Mahdollistamme joustavat jatkuvan oppimisen opinto- ja urapolut yhteistyössä työelämän kanssa. Työelämä on vahvasti mukana osaamisen hankkimisessa, sujuvat koulutus- ja oppisopimusjaksot takaavat sen, että osaamisen hankkiminen on ajantasaista. Kuuntelemme entistä tarkemmin työ- ja elinkeinoelämän toiveita ja toimimme ketteränä osaamisen ykköskumppanina. Tavoitteenamme on myös edelleen kehittää erilaisia yhteistyömuotoja työelämän kanssa.

Campusyhteistyön sekä yleensä toisen asteen ja ammattikorkeakoulujen yhteistyön kehittäminen on yksi tulevaisuuden tavoitteista. Yhteistyössä on tärkeää löytää uusia ja kaikkia hyödyttäviä yhteistyömuotoja.

Tavoitteenamme on myös parantaa koko koulutusyhteisömme hyvinvointia. Opiskelijat ovat toimintamme keskiössä, mutta panostamme myös henkilöstömme arjen sujuvoittamiseen. Uudistamme ja päivitämme prosesseja ja toimintamalleja siten, että ne parhaiten palvelisivat perustehtävämme toteuttamista. Pyrimme pois yksin tekemisen kulttuurista, yhdessä tekemisen kulttuuriin. Tiimitoiminnan uudelleen käynnistäminen ja sen edelleen kehittäminen on tärkeä askel tähän suuntaan.

Tulevan vuoden tavoitteena on kehittää toimintaa niin, että se lisää kiinnostusta ja vetovoimaisuutta hakeutua ja opiskella oppilaitoksessamme. Näin varmistamme suurimman haasteemme, talouden tasapaino ja sen ylläpitäminen. Toiminta ja sen kehittäminen vaatii vakaata ja kestävästä taloutta.

1.2 Organisaatio

Valkeakosken seudun koulutuskuntayhtymä / 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 1.9.2022

1.3 Strategia vuosille 2021-2025

Toiminta-ajatus, visiot ja arvot

Valkeakosken seudun koulutuskuntayhtymän / 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 yksityiskohtaisia toimenpiteitä ja niiden toteutumista seurataan yhtymähallituksessa puolivuositain.

VAAOn perustehtävä (missio):

Osaamista ja valmiuksia yhteistyössä työelämän kanssa

VAAOn visio:

Pippurinen osaamisen ykköskumppani

VAAO:n arvot ovat:

- Aidosti kuunellen
- Yhdessä tehden
- Uteliaasti uusiutuen

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 ykköskumppani
- 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 saatiin valmiiksi vuoden 2021 aikana. Päivitettyyn 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 taloushoidossa 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 tulorahoituksen riittävyys käyttömenoihin ja poistoihin eli tuloslaskelmaosan tehtävänä on osoittaa riittääkö tuottoina kertynyt tulorahoitus 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 arvonlisäveroa, maksavat käyttöomaisuusostot tulevat investointiosaan.

Rahoitusosassa esitetään suunnitelma (rahoituslaskelma) siitä, kuinka kuntayhtymän menot rahoitetaan. Varsinaisen toiminnan ja investointitoiminnan rahavirta kuvaa miten vuosikate ja muu tulorahoitus riittävät investointimenojen kattamiseen. Rahoitustoiminnan rahavirta kuvaa lainakannan ja oman pääoman muutoksien vaikutusta maksuvalmiuteen.

Talousarvion sitovuus

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

Taloudellisista tavoitteista yhtymävaltuustoon nähden sitovia tavoitteita koulutuskuntayhtymän tasolla ovat talousarviovuoden vuosikate ja investointeihin myönnetyn määrärahan nettosumma. Yhtymävaltuusto käsittelee talousarviomuutokset. Talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä yhtymävaltuustolle talousarviovuoden aikana.

Yhtymähallitukseen nähden tulosalueita sitoo talousarviossa hyväksytty tulosalueen toimintakate.

Vuoden 2023 talousarvion sitovuustasot

Talousarvio-osa	Sitovuus	€
Käyttö- ja tuloslaskelmaosa		
Toimintakate		
- Koulutuspalvelut	N	4 532 491
- Kehittämispalvelut	N	-228 409
- Tukipalvelut	N	-3 131 433
- Yhteisöpalvelut	N	-246 221
Vuosikate		
- Kuntayhtymä	N	916 428
Investointiosa		
Irtaimisto- ja kiinteistöinvestoinnit		
- Koulutuspalvelut	N	210 000
- Kehittämispalvelut	N	0
- Tukipalvelut	N	450 000
- Yhteisöpalvelut	N	10 000
Nettoinvestoinnit yhteensä	N	670 000
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 yli 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.

Ammatillisen koulutuksen rahoitus jakaantuu perus-, suoritus- ja vaikuttavuusrahoituksen osuuksiin, joiden myöntämisperusteista säädetään rahoituslaissa sekä ammatillisen koulutuksen rahoituksen laskentaperusteista annetussa opetus- ja kulttuuriministeriön asetuksessa (1244/2020). Perusrahoituksen osuus on 70 prosenttia, suoritusrahoituksen osuus 20 prosenttia ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 10 prosenttia. Lisäksi koulutuksen järjestäjille myönnetään vuosittain strategiarahoitusta.

Perusrahoitusta myönnetään tavoitteellisten opiskelijavuosien perusteella, suoritusrahoitusta suoritettujen tutkintojen ja tutkinnon osien perusteella ja vaikuttavuusrahoitusta tutkinnon suorittaneiden opiskelijoiden työllistymisen ja jatko-opintoihin siirtymisen sekä kerättävän opiskelija- ja työelämäpalautteen perusteella. Ammatillisen koulutuksen rahoitus ei perustu ennalta määrättävään yksikköhintaan, vaan rahoitus määräytyy suhteellisesti sen mukaisesti, miten paljon koulutuksen järjestäjällä on rahoituksen perusteena huomioitavia suoritteita verrattuna kaikkien koulutuksen järjestäjien suoritteisiin.

Opetus- ja kulttuuriministeriö (OKM) käynnisti 22.11.2021 hankkeen toisen asteen koulutuksen kehittämiseksi. Hankkeessa on tarkasteltu toisen asteen koulutusta toiminnan ohjauksen, rahoituksen, opiskelumahdollisuuksien sisältöjen, järjestämismallien sekä yhteistyön kehittämisen näkökulmista. Toisen asteen ammatillisen koulutuksen rahoitusmallin kehittämisen ensimmäisessä vaiheessa ammatillisen koulutuksen määräraha ehdotetaan jaettavaksi kahteen erilliseen rahoitusväylään, jotka olisivat oppivelvollisuuskoulutuksen rahoitus ja jatkuvan oppimisen rahoitus. Määrärahan jakamisesta oppivelvollisuuskoulutuksen rahoituksen ja jatkuvan oppimisen rahoituksen välillä päätettäisiin vuosittain valtion talousarviossa. Oppivelvollisuuskoulutuksen rahoituksessa ehdotetaan vahvistettavaksi perusrahoituksen osuutta ja poistettavaksi ammatillisen koulutuksen järjestämislupiin perustuva määrällinen säätely. Esityksellä pyritään myös yksinkertaistamaan ammatillisen koulutuksen rahoituksen määräytymisperusteita. Esitys on tarkoitettu antaa eduskunnalle syysistuntokaudella 2022. Tämän lainsäädäntökokouksen tarkoituksena on tulla voimaan 1.1.2024 eli tällä muutoksella tulee olemaan vaikutuksia suunnitelmavuosina.

Opetus- ja kulttuuriministeriö tekee vuosittain vuoden loppuun mennessä päätöksen koulutuksen järjestäjän 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 haasteellista. OKM on varannut vuodelle 2023 strategiarahoitukseen 15 miljoonaa euroa.

Koulutuksen järjestäjän vuoden aikana saama lisärahoituksen käyttö ei välttämättä kohdistu ainoastaan rahoituksen myöntämivuoteen vaan rahoituksen käyttö voi jatkua esim. seuraavan vuoden aikana. Tällainen tilanne on mm. kuntayhtymän vuoden 2022 aikana saaman rahoituksen osalta. Toukokuussa 2022 OKM jakoi koulutuksen järjestäjille vuoden 2022 ensimmäisellä lisäsuoritepäätöksellä 70 miljoonaa euroa opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin. Samassa yhteydessä ministeriö jakoi koulutuksen järjestäjille 5 miljoonaa euroa oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvauksen uudistamisen kokeiluun. Ensiksi mainitusta summasta kuntayhtymälle myönnettiin rahoitusta 355 220 euroa ja jäljimmimmäisestä 68 692 euroa. Molempien rahoitusten myöntäminen toteutuu perusrahoituksen harkinnanvaraisena korotuksena, jolloin rahoitus kirjautuu myöntämivuoden tuotoiksi, vaikka kuluja rahoituksen käytöstä tulee syntymään myös vuoden 2023 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 oppivelvollisuuden laajentamista syntyvät kustannukset. Kustannuksia koulutuksen järjestäjille muodostuu työvälaineiden ja esimerkiksi tietokoneiden hankinnoista aloittaville opiskelijoille. Oppivelvollisuuden rahoitus toteutetaan nykyisen lainsäädännön voimassaoloajan perusrahoituksen kautta. Tämä tapahtuu opiskelijavuosien painottamisella korotuskerroimella niiden päivien ajalta, kun opiskelija on oikeutettu oppivelvollisuuslain (1214/2020) 16 §:ssä tarkoitettuun maksuttomaan koulutukseen. Oppivelvollisuuden kustannusten huomiointiin asetettu korotuskerroin tulee poistumaan uuden lainsäädännön myötä.

2 TOIMINNALLISET TAVOITTEET

2.1 Tulokortti

	Mittarit	TA 2023	TA 2022	TP 2021	TP 2020
Talous	Vuosikate/poistot	> 99 %	> 50 %	-12 %	44 %
	Opiskelijavuodet (painottamaton)	1 039	-	-	-
	Opiskelijavuodet (painotetut)	1 110	1 100	1 085,10	1 007,1
	Suoritettut tutkinnot - PT - AT + EAT	400	397 - 331 - 66	365 308 57	375 - 316 - 59
	- VALMA / TUVA		20	20	16
	Tutkinnon osien painotetut pisteet	78 000	78 000	67 623	63 202
Asiakas (vaikuttavuus)	Työllistyminen (tilastokeskus)	> 65 %	> 65 %	71 %	72 %
	Jatko-opintoihin sijoittuminen	> 6 %	> 6 %	6 %	6 %
	Opiskelijapalaute -aloittaneet	> 4,0 / 5	> 4,0 / 5	4,3	4,2
	-päättäneet	> 4,0 / 5	>4,0 / 5	4,2	4,2
	Työpaikkakysely	> 4,0 / 5	> 4,0 / 5	4,6/5	4,1 / 5
	Työpaikkaohjaajakysely	> 4,0 / 5	> 4,0 / 5	-	-
Ensisijaiset hakijat (YH)	> 1,0	> 1,0	0,64	0,68	
Prosessi	Eronneet % (negatiivinen, KV)	< 10 %	< 10 %	9,2 %	9,8 %
	Oppisopimuksien määrä (kpl)	> 257	> 257	257	212
	Näyttöjen määrä työpaikoilla (kpl/%)	65 %	65 %	530 / 66 %	568 / 59 %
Henkilöstö	Koulutuspäivät	>3 pv / hlö / v	>3 pv / hlö / v	2,2 pv / v	2,0 pv / v
	Sairauspoissaolot	< 2,5 pv / hlö / v	< 2,5 pv / hlö / v	1,6 pv / hlö / v	1,7 pv / hlö / v
	TOB				
	Työn kehittävyys	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,5/5	3,5 / 5
	Esimiestyö	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,1/5	3,8 / 5
	Ergonomia	>3,5 / 5	>3,5 / 5	2,9/5	3,8 / 5
	Optimaalinen kuormitus	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,0/5	3,7 / 5
	Työkyky	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,6/5	4,1 / 5
Tiedonkulku ja vuorovaikutus	>3,5 / 5	>3,5 / 5	3,1/5	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 2022 aloitettua tutkintokoulutukseen valmentavan koulutuksen (TUVA) suunnittelua yhteistyössä alueen kuntien kanssa. TUVA -koulutus käynnistyi 1.8.2022.

Koulutuspalveluiden määrälliset mittarit tavoitteineen on esitetty VAAOn tulokortissa.

2.3 Yhteisöpalvelut

Yhteisöpalveluiden vuoden 2023 keskeiset tavoitteet liittyvät toimivan viestinnän kehittämiseen. Sisäisen yhteisöviestinnän toimivuutta parannetaan ja ulkoisessa viestinnässä pääpaino on vahva näkyvyyden lisääminen. Työnantajamielikuvan esiin nostaminen otetaan kehittämistyön alle.

Tavoitteena on julkaista organisaation uudistetut verkkosivut (tammikuu 2023) palvelemaan asiakkaitamme paremmin ja huomioimaan saavutettavuus. Sosiaalisen median kanavien käytön edelleen vahvistaminen päivitetyn tavoittein on jatkuvaa kehittämistä. Sähköinen uutiskirje otetaan tehokkaaseen käyttöön verkkosivujen myötä.

Yhteishaun markkinointitoimia kehitetään peruskoulu yhteistyön kautta saatujen palautteiden perusteella. Jatkuvan haun markkinointisuunnitelmat tehdään tavoitteellisemmin yhteistyössä toimialapäälliköiden kanssa.

Tavoitteena on toteuttaa strategian mukaista, tavoitteellista ja suunnitelmallista viestintää ja seuranta. Lisäksi rohkaistaan koko henkilöstöä avoimempaan vuorovaikutukseen ja vastuulliseen viestintään.

Studio Väinölä toteutetaan saneerauksen yhteydessä. Tavoitteena on heti valmis-videotila henkilöstön käyttöön.

Hyvinvoinnin ja osaamisen kehittämisen näkökulmasta yhteisöpalvelut pyrkii tukemaan esihenkilöitä tehtävissään.

2.4 Kehittämispalvelut

Vuonna 2023 hanketoiminnassa painottuvat

- ESR-rahoitteiset työelämäprosessien ja -yhteistyön kehittämisen hankkeet,
- Opetus- ja kulttuuriministeriön rahoittamat digitaalisuuden ja pedagogisen analytiikan kehittämisen hankkeet,
- Opetus- ja kulttuuriministeriön rahoittamat jatkuvan oppimisen kehittämisen hankkeet,
- Henkilökohtaistamisen ja oppisopimuksen kehittämisen hankkeet,
- OAJ:n hyvinvointirahaston rahoittama organisaation hyvinvoinnin ja tiimitoiminnan kehittäminen 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.

OKM:n jatkuvan oppimisen hankkeet päättyvät kesällä 2023. Jatkuva oppimisen odotetaan säilyvän teemana myös uusissa hauissa. OKM:n strategiarahoituksen ja/tai muussa oppimisympäristöjen kehittämisessä painottuvat digitaalisten oppimisalustojen jatkokehitys sekä AR-/VR-tekniologioiden käyttöönoton laajentaminen. OPH:n hankkeita haetaan aktiivisesti hankehakujen auetessa. Teemoina ovat esimerkiksi laadunhallinta sekä pedagoginen kehittäminen.

Ohjausta ja henkilökohtaistamista kehitetään Pirkanmaan oppisopimusrahaston tuella. OAJ:n hyvinvointirahaston rahoituksella tavoitteena on edistää organisaation hyvinvointia, vuorovaiikutusta ja tiimitoimintaa.

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, ja jatkohankkeita haetaan myös vuosina 2023 ja 2024.

2.5 Tukipalvelut

Vuoden 2022 aikana on käynnistetty Väinölä -rakennuksen vanhan puolen kolmannessa kerroksessa sijaitsevien luentosalin, entisen kirjaston tilojen, markkinoinnin tilan ja neuvotteluhuoneen saneeraus- ja tilanmuutostöiden suunnittelu. Saneeraus- ja tilanmuutostöiden toteutus pyritään käynnistämään luentosalin osalta heti vuoden 2023 alusta. Tämän jälkeen on vuorossa entisen kirjaston tilat. Väinölä -rakennuksen tilanmuutosten lisäksi kiinteistöpalvelut varautuu toteuttamaan Jaakkola -rakennuksessa opiskelijoiden käytössä olevien pukuhuonetilojen muutostöitä.

Kesän 2022 aikana jatkettiin Penttilä -rakennuksen katon vesikatemateriaalin uusimista. Tässä yhteydessä uusittiin katemateriaalia noin 1000 m² suuruinen alue. Ko. katon vesikatemateriaalia uusintaurakka aloitettiin pieneltä alueelta jo kesän 2020 aikana. Urakkaa tullaan jatketaan edelleen vuoden 2023 aikana noin 1000 – 2000 m² alalta. Koska koko rakennuksen vesikaton

pinta-ala on noin 7 000 m², niin koko urakka on tavoitteena saada valmiiksi 2-3 vuoden aikana.

Osa kiinteistön vilkkaimmin liikennöidyistä ajoväylistä on päässyt heikkoon kuntoon ja kesän 2023 aikana on tarkoitus näiltä osin suorittaa ajoväylien asfaltointien korjaustöitä. Rakennusten osalta jatketaan ilmanvaihtojärjestelmien nuohouksia sisäilmaston laadun varmistamiseksi. Kevään ja kesän 2023 aikana vuorossa ovat Penttilä -rakennuksen työsalit.

Kiinteistöpalvelut toteuttaa kiinteistöjen valvonta-alakeskusten ja niihin liittyvien järjestelmien saneeraukseen vuoden 2023 aikana. Saneeraus oli alun perin suunniteltu vuodelle 2022, mutta hankintateknisistä syistä urakan kilpailutus päätettiin siirtää vuoden vaihteeseen 2022/2023 ja urakan toteutus aloitettavaksi keväällä 2023. Valvonta-alakeskusten saneerauskokonaisuuteen liittyvät toimenpiteet aloitettiin suunnittelun osalta jo vuoden 2021 lopulla ja vuoden 2022 aikana tehtiin tarvittavia tietoliikennekaapelointeja alakeskuksille sekä Jaakkola että Penttilä -rakennuksissa.

Tiedonhallintalain edellyttämiä toimia jatketaan usealla toimintalinjalla. Kuntayhtymässä otettiin käyttöön vuoden 2022 aikana päivitetty tietoturva- ja tietosuojalinjaukset. Samassa yhteydessä käynnistettiin tietoturva- ja tietosuojatyöryhmän toiminta. Työryhmän toimintaa ja roolia kehitetään vuoden 2023 aikana. Työryhmän yhtenä tehtävänä on kehittää kuntayhtymässä tietosuoja-asetuksen velvoitteista informoimista ja tiedottamista. Tietohallinto jatkaa teknisen tietoturvan kehittämistä huomioiden koulutuksen järjestämisen osittain muuttuneet tarpeet.

Vuoden 2023 aikana on päättymässä valtaosa opetuksen käytössä olevien tietokoneiden leasing-sopimuksista. Tietohallinto toteuttaa koneiden vaihdot neljässä erässä. Syksyllä 2022 aloittaneille liiketoiminnan sekä tieto- ja viestintätekniikan oppivelvollisuuden piiriin kuuluville opiskelijoille hankittiin henkilökohtaiseen käyttöön kannettavat tietokoneet. Suunnitelman mukaan näiden alojen oppivelvollisuuden piiriin kuuluville opiskelijoille hankitaan henkilökohtaiseen käyttöön kannettavat tietokoneet myös jatkossa.

Taloushallintoon liittyvien prosessien automatisointi on käynnistynyt vuoden 2021 alkupuolella ja sitä jatkettiin vuoden 2022 aikana. Kuntayhtymään hankittiin kassajärjestelmä, jonka avulla poistui useita manuaalisia työvaiheita. Järjestelmän käyttöönotto alkoi syksyllä 2021 ja kassojen tuotantokäyttö alkoi 15.11.2021. Toukokuussa 2022 järjestelmään lisättiin opiskelija ruokailun kulunvalvonta. Henkilöstöruokailuosio otettiin käyttöön elokuussa 2022. Lisäksi opiskelijahallintojärjestelmästä muodostuvat opiskelijoille ja opso -työnantajille maksettavat maksut on automatisoitu syksyn 2021 ja kevään 2022 aikana. Tällä hetkellä talouden automatisointiprojekti on saatettu loppuun kaikilta mahdollisilta osilta. Tulevaisuudessa pohditaan verkko-kaupan käyttötarpeita sekä kehitetään sisäisen myynnin prosessia.

3 KÄYTTÖTALOUSOSA

Kuntayhtymän talousarvion käyttötalousosa on jaettu tulosalueittain. Kuntayhtymässä on neljä tulosaluetta: koulutus-, yhteisö-, kehittämis- ja tukipalvelut.

Koko budjetoitu valtionosuusrahoituksen määrä on kohdennettu koulutuspalvelut -tulosalueelle. Ko. tulosalueelle on budjetoitu myös opetuksen maksullisen palvelutoiminnan toimintatuotot ja –kulut. Koulutuspalvelut -tulosalueella kullekin koulutusalueelle on asetettu tilikaudelle tavoitteet painotettujen opiskelijavuosimäärien ja tutkintojen määrän osalta. Asetetut painotetut opiskelijavuosimäärätavoitteet, rahoituksen määräytymisvuoden tutkintojen ja tutkinnon osien suoritusasteet, 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 valtionosuusrahoitusta ei kohdenneta, joten niiden toimintakatteet ovat tästä syystä alijäämäiset.

Koulutustoiminnan tuottoihin sisältyvät myös konserniveroitukset 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 2021	TA 2022*	TA 2023	MUUTOS %
KOULUTUSPALVELUT **				
Toimintatuotot	9 821 452	10 696 322	10 812 663	1,1 %
Toimintakulut	-6 343 188	-6 487 909	-6 280 172	-3,2 %
Toimintakate	3 478 265	4 208 413	4 532 491	7,7 %
KEHITTÄMISPALVELUT **				
Toimintatuotot	422 664	490 000	456 135	-6,9 %
Toimintakulut	-710 336	-669 709	-684 544	2,2 %
Toimintakate	-287 672	-179 709	-228 409	27,1 %
TUKIPALVELUT **				
Toimintatuotot	115 107	153 442	139 297	-9,2 %
Toimintakulut	-3 226 515	-3 134 987	-3 270 730	4,3 %
Toimintakate	-3 111 408	-2 981 545	-3 131 433	5,0 %
YHTEISÖPALVELUT **				
Toimintatuotot	133	0	0	0,0 %
Toimintakulut	-174 383	-251 752	-246 221	-2,2 %
Toimintakate	-174 250	-251 752	-246 221	-2,2 %
KUNTAYHTYMÄ YHTEENSÄ				
Toimintatuotot	10 359 356	11 339 764	11 408 095	0,6 %
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0,0 %
Toimintakulut	-10 454 422	-10 544 357	-10 481 667	-0,6 %
Rahoitustuotot ja -kulut	-8 910	-10 000	-10 000	0,0 %
Vuosikate	-103 975	785 407	916 428	16,7 %

* Sisältää vuoden 2022 ensimmäisen talousarviomuutoksen

** Sitovuustaso yhtymähallitukseen nähden toimintakate

4 TULOSLASKELMAOSA

Kuntayhtymän toimintatuotot ovat vuoden 2023 talousarvioesityksessä yhteensä 11 408 095 euroa. Toimintatuottojen määrän arvioidaan siten oleva noin 68 000 euroa korkeammat kuin vuoden 2022 muutetussa talousarviossa. Talousarviossa on arvioitu kuntayhtymän OKM:ltä saaman valtionosuusrahoituksen kasvavan 1,4 % verrattuna vuoden 2022 kokonaisrahoitukseen.

Muut myyntituotot on talousarviossa arvioitu 212 000 euroksi. Muut myyntituotot pitävät sisällään sekä koulutusalojen maksullisen palvelutoiminnan (ml. autohuolto) että opiskelijakahvion tuotot. Opiskelijoiden tuottamien palveluiden tuotot vähenivät vuosina 2020–21 koronavirusepidemian vuoksi. Vuoden 2022 aikana tuotot ovat kasvaneet edellisiin vuosiin verrattuna, mutta tulevina vuosina tuottojen ei odotetaan juurikaan kasvavan. Taustalla on mm, se, että 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 487 000 eli ne arvioidaan vuoden 2022 muutettuun talousarvioon verrattuna noin 30 000 euroa alhaisemmiksi. Muut toimintatuotot on arvioitu varovaisuutta noudattaen vuoden 2022 tiedossa olevan toteutuman pohjalta.

Talousarviossa vuodelle 2023 kuntayhtymän toimintakulujen on arvioitu olevan yhteensä 10 481 667 euroa, jossa on hieman laskua vuoden 2022 muutettuun talousarvioon verrattuna. Sekä talousarviovuoden että suunnitelmavuosien toimintakuluihin kohdistuu merkittäviä kasvupaineita yleisen kustannusten nousun vuoksi. Toimintakulujen hallinta onkin erittäin tärkeää kuntayhtymän talouden tasapainottamiseen onnistumiseksi, sillä kustannusten kasvu on erittäin merkittävä riski kuntayhtymän taloudellisen tuloksen kehityksen kannalta.

Toimintakulujen selkeästi suurin erä talousarviossa ovat henkilöstökulut. Vuoden 2023 talousarviossa henkilöstökulut arvioidaan noin 7,415 miljoonaksi euroksi. Summa on noin 84 000 edellistä vuotta alhaisempi. Eron taustalla vaikuttaa erityisesti se, että kuntayhtymän aiemmin maksama eläkemenoperusteinen maksu poistuu vuoden 2022 jälkeen. Kuntayhtymän osalta eläkemenoperusteinen maksu on ollut viime vuosina noin 380 000 euroa. Vuoden 2022 aikana saavutetun työmarkkinaratkaisun mukaiset yleiskorotukset sekä muut työehtosopimusmuutokset nostavat henkilöstökustannuksia noin 3 % vuodessa sekä talousarviovuonna että suunnitelmavuosina.

Talousarviossa vuoden 2023 henkilötyövuosien kokonaismääräksi arvioidaan noin 123 henkilötyövuotta. Henkilöstömäärä ja henkilötyövuosien määrä tulee arvion mukaan laskemaan suunnitelmavuosien aikana talousarviovuoteen verrattuna. Arvio on, että suunnitelmavuosina henkityövuosien määräsi tulisi olemaan noin 119.

Henkilöstön määrä on noussut viimeisten vuosien aikana OKM:ltä opetuksen ja ohjauksen lisäämiseen sekä koronavirusepidemian johdosta tarvittaviin tukitoimiin saadun lisärahoituksen turvin. Tätä määräaikaista rahoitusta on myönnetty koulutuksen järjestäjille vuosina 2019–2022. Lisärahoituksen turvin on kuntayhtymään palkattu mm. taitovalmentajia eri aloille. Vaikka lisärahoitus on päättymässä, opiskelijoiden tuen tarve ei vähene. Tämän vuoksi kuntayhtymässä tullaan harkitsemaan mm. taitovalmentajien työsuhteiden jatkamista.

Kuntayhtymä on saanut vuosina 2019-2022 edellä mainittua lisärahoitusta yhteensä noin 1,75 miljoonaa euroa. Saadusta rahoituksesta on käytetty noin 1,2 miljoonaa vuoden 2022 loppuun

mennessä. Vielä käyttämättä olevaa rahoitusta käytetään sekä vuoden 2023 että osittain vuoden 2024 aikana.

Talousarviossa vuodelle 2023 arvioidaan palvelujen ostojen laskevan noin 110 000 euroa verrattuna vuoteen 2022 sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden hankintojen puolestaan kasvavan noin 170 000 vuoden 2022 muutettuun talousarvioon verrattuna. Avustusten ja muiden toimintakulujen arvioidaan pysyvän vuoden 2022 tasolla.

Vuoden 2023 talousarviossa toimintakate on arvioitu 926 428 euroksi ja vuosikate 916 428 euroksi. Poistojen odotetaan nousevan hieman vuoden 2022 talousarvion tasosta, ollen noin 910 000 euroa. Tilikauden tulos on talousarvion mukaan 6 106 euroa ylijäämäinen.

Talousarvio 2023

TUOSLASKELMA, € (ulkoinen)	TP 2021	TA 2022*	TA 2023	MUUTOS %
TOIMINTATUOTOT				
MYYNTITUOTOT				
Ammattikoul. yksikköhintarah. valtiolta	9 557 156	10 426 011	10 576 773	
Muut korvaukset	6 240	6 380	0	
Muut myyntituotot	202 044	244 619	212 490	
Myyntituotot tytäryhtiöiltä	83 985	60 000	60 000	
Henkilöstön ateriakorjituotot	24 088	26 000	26 000	
Opiskelijoiden ateriakorjituotot	3 741	4 000	4 000	
MYYNTITUOTOT YHT.	9 877 255	10 767 010	10 879 263	1,0 %
MAKSUTUOTOT	33 813	24 912	20 000	-19,7 %
TUET JA AVUSTUKSET	442 486	521 785	487 920	-6,5 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	5 803	26 057	20 912	-19,7 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	10 359 356	11 339 764	11 408 092	0,6 %
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN YHTEENSÄ	0	0	0	
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT				
PALKAT JA PALKKIOT	-5 958 616	-5 939 867	-6 158 647	
HENKILÖSIVUKULUT	-1 561 931	-1 559 422	-1 256 445	
ELÄKEKULUT	-1 378 081	-1 365 222	-1 055 121	
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-183 850	-194 200	-201 324	
HENKILÖSTÖKULUT YHTEENSÄ	-7 520 547	-7 499 289	-7 415 092	-1,1 %
PALVELUIDEN OSTOT	-1 149 412	-1 309 038	-1 197 105	-8,6 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 116 132	-1 094 315	-1 263 601	15,5 %
AVUSTUKSET	-74 574	-90 662	-64 789	-28,5 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-593 757	-551 053	-541 080	-1,8 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-10 454 422	-10 544 357	-10 481 667	-0,6 %
TOIMINTAKATE	-95 065	795 407	926 428	16,5 %
RAHOITUSTUOTOT JA KULUT				
KORKOTUOTOT	0	0	0	
MUUT RAHOITUSTUOTOT	496	0	0	
KORKOKULUT	-8 766	-10 000	-10 000	
MUUT RAHOITUSKULUT	-634	0	0	
RAHOITUSTUOTOT JA KULUT	-8 905	-10 000	-10 000	0 %
VUOSIKATE	-103 970	785 407	916 428	16,7 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-837 271	-877 967	-910 322	
ARVONALENTUMISET	0	0	0	
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-837 271	-877 967	-910 322	3,7 %
TILIKAUDEN TULOS	-941 241	-92 560	6 106	>100 %
TILIKAUDEN +YLI/-ALIJÄÄMÄ	-941 241	-92 560	6 106	

* Sisältää vuoden 2022 ensimmäisen talousarviomuutoksen

Taloussuunnitelma 2024-2025

TULOSLASKELMA, € (ulkoinen)	TP 2021	TA 2022*	TA 2023	TS 2024	TS 2025
Toimintatuotot					
Myyntituotot	9 877 255	10 767 010	10 879 263	10 879 260	10 879 260
Maksutuotot	33 813	24 912	20 000	20 000	20 000
Tuet ja avustukset	442 486	521 785	487 920	487 920	517 920
Muut toimintatuotot	5 803	26 057	20 912	20 910	20 910
Toimintatuotot yhteensä	9 877 255	11 339 764	11 408 095	11 408 090	11 438 090
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	0
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-7 520 547	-7 499 289	-7 415 092	-7 388 806	-7 522 240
Palveluiden ostot	-1 149 412	-1 309 038	-1 197 105	-1 230 077	-1 240 077
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 116 132	-1 094 315	-1 263 601	-1 276 780	-1 286 780
Avustukset	-74 574	-90 662	-64 789	-65 789	-65 789
Muut toimintakulut	-593 757	-551 053	-541 080	-541 080	-551 080
Toimintakulut yhteensä	-10 454 422	-10 544 357	-10 481 667	-10 502 532	-10 665 966
Toimintakate	-95 065	795 407	926 428	905 558	772 124
Korkotuotot	0	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	496	0	0	0	0
Korkokulut	- 8 766	-10 000	-10 000	-10 000	-10 000
Muut rahoituskulut	-634	0	0	0	0
Vuosikate	-103 970	785 407	916 428	895 558	762 124
Poistot	-837 271	-877 967	-910 322	-820 828	-750 315
Arvonalentumiset	0	0	0	0	0
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0	0	0	0
Tilikauden tulos	-941 241	-92 560	6 106	74 730	11 809
Rahastojen muutos	0	0	0	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä	-941 241	-92 560	6 106	74 730	11 809

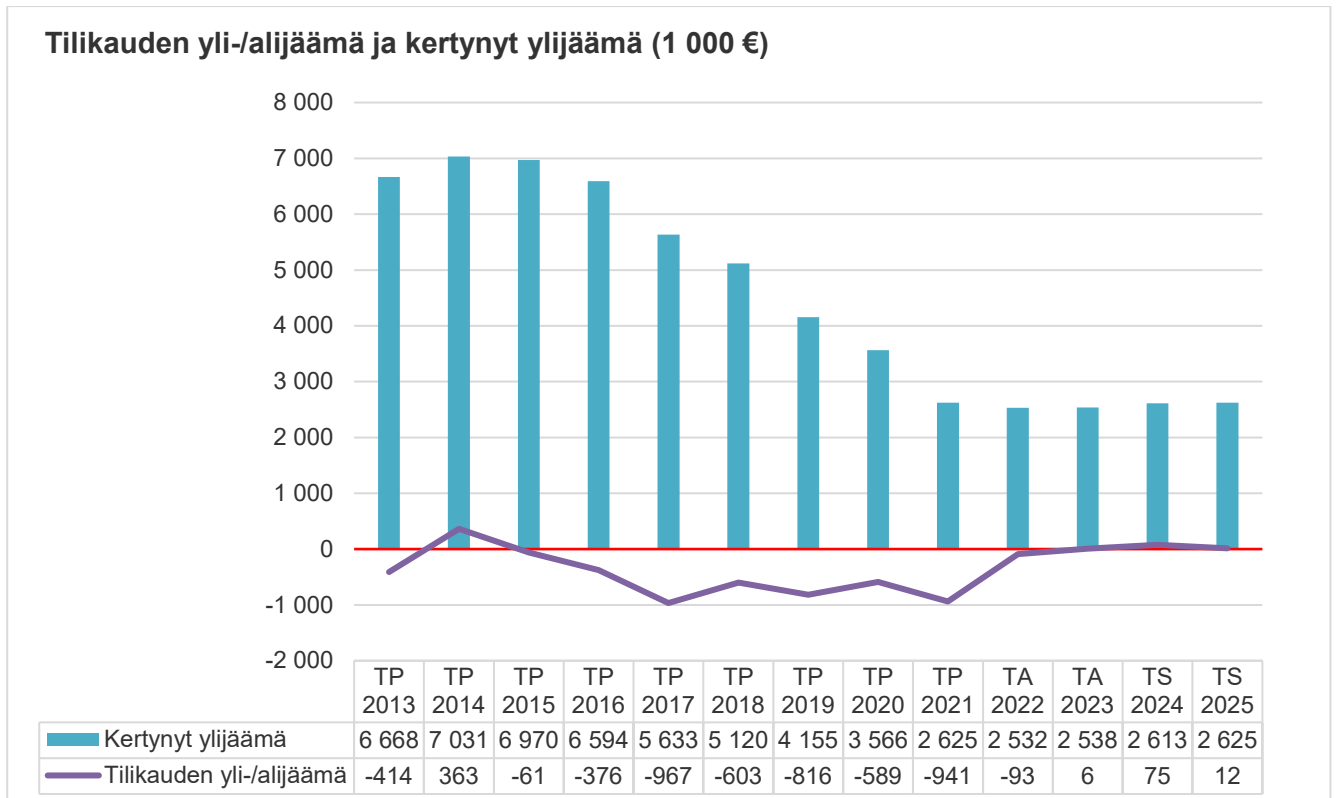
* Sisältää vuoden 2022 ensimmäisen talousarviomuutoksen

Kuntayhtymän toimintatuottojen pääosa muodostuu myyntituotoista. Myyntituottojen suurin erä on Opetus- ja kulttuuriministeriön (OKM) myöntämä valtionosuusrahoitus. Vuoden 2023 talousarviossa sen osuus myyntituotoista on lähes 97 % ja kaikista kuntayhtymän toimintatuotoista noin 93 %. Myyntituottojen toiseksi suurin erä on muut myyntituotot, joka käsittää mm. maksullisen palvelutoiminnan myyntituotot. Näiden muiden myyntituottojen osuus kaikista toimintatuotoista on talousarviossa 2 %.

Toiseksi suurimman erän kuntayhtymän kaikista toimintatuotoista muodostaa Muut tuet ja avustukset, jonka osuus kaikista toimintatuotoista on talousarviossa noin 4,0 %. Tähän ryhmään sisältyvät eri projektien tuotot.

Toimintakulujen suurimman erän muodostavat henkilöstökulut, joiden osuus kaikista toimintakuluista vuoden 2023 talousarviossa on noin 71 prosenttia (72 % TA 2022). Palveluiden ostojen osuus kaikista toimintakuluista on 11 % sekä Tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen osuus toimintakuluista on molempien osalta noin 12 prosenttia. Muiden toimintakulujen osuus toimintakuluista on noin 5,0 prosenttia ja avustusten osuus noin 0,5 prosenttia.

Talousarvioesitys vuodelle 2023 on tilikauden tuloksen osalta hieman ylijäämäinen. Myös suunnitelmavuosien 2024 ja 2025 tilikausien tulokset ovat ylijäämäisiä. Tältä osin tilanne on edellisiä tilikausia parempi, sillä edelliset seitsemän päättynyttä tilikautta (2015-2021) ovat olleet jo alijäämäisiä. Vuosikate on tosin pysynyt näiden tilikausien aikana ylijäämäisenä lukuun ottamatta tilikausia 2017 ja 2021. Kuntayhtymässä joudutaan lähivuosina jatkamaan toimenpiteitä, joilla varmistetaan tilikausien taloudellisten tulosten ylijäämä.



* Vuoden 2022 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 2023 ja TTS 2024-25 (€)

Investoinnit	TA 2023	TS 2024	TS 2025
Tulot			
Rahoitusosuudet investointeihin	0	0	0
Tulot yhteensä	0	0	0
Menot			
Käyttöomaisuus	-245 000	-245 500	-241 000
Koulu- ja toimistorakennukset	-425 000	-180 000	-90 000
Menot yhteensä	-670 000	-425 500	-331 000
Nettoinvestoinnit yhteensä (sitova tavoite)	-670 000	-425 500	-331 000

Toiminta- ja taloussuunnittelukauden investoinnit ovat yhteensä 1 426 500 euroa. Talousarviovuodelle 2023 suunnitellut investoinnit ovat yhteensä 670 000. Edellisen vuoden talousarvion yhteydessä vuoden 2023 investointitasoksi arvioitiin 589 000 €, josta 250 000 euroa oli tarkoitus käyttää ravintola- ja catering -alan opetustilojen päivittämiseen. Näiden töiden toteuttamisesta on luovuttu.

Vuoden 2023 talousarviossa esitetyistä investoinneista 210 000 € kohdistuu koulutuspalveluiden, 450 000 € tukipalveluiden ja 10 000 € yhteisöpalveluiden tulosalueelle. Koulutuspalveluiden investoinnit pitävät sisällään koneiden ja laitteiden hankintoja sekä oppimisympäristöjen päivityksiä. Tukipalveluiden investoinneista kiinteistöihin kohdistuviin investointeihin on esitetty 390 000 € ja keittiön laitteiden uusintaan 25 000 €. Yhteisöpalveluiden investointi kohdistuu kuntayhtymän kamerakaluston uudistamiseen.

Tarkempi erittely taloussuunnitelmaan sisältyvistä investoinneista löytyy seuraavan sivun taulukosta.

INVESTOINTIOSA / Talousarvio 2023 ja taloussuunnitelma 2024-2025

Tulosalue	Korvaus/uusinvesi	Projekti	Projektiyryhmä	TuI/Men	TA 2023	TS 2024	TS 2025
A. AINEETTOMAT OIKEUDET							
B. RAKENNUKSET							
Tukipalvelut	K	3019	KIINT Ennakoimattomia saneeraukset	M	-25 000	-25 000	-25 000
C. KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET							
Tukipalvelut	K	3038	Kaapelointi Jaakkola & Penttilä	M	-10 000		
D. KONEET JA KALUSTO							
Koulutuspalvelut	K	3027	Pikkubussi / Pintakäsittelyala	M			
Koulutuspalvelut	K	3043	Pikkubussi / Talotekniikka- ja rakennusala	M	-30 000		
Koulutuspalvelut	K	3052	Pikkubussi / Talotekniikka- ja rakennusala	M			-30 000
Koulutuspalvelut	U	3011	Ajonvakuutuksen kalibrointilaitte	M	-20 000		
Koulutuspalvelut	U	3025	Kone- ja tuotantotekn. oppimisymp uudist.	M	-10 000	-30 000	-30 000
Koulutuspalvelut	U	3026	Talonrakennus oppimisymp uudist.	M		-10 000	-15 000
Koulutuspalvelut	U	3028	Sähkö- ja autom. oppimisymp uudist	M	-50 000	-20 000	-25 000
Koulutuspalvelut	U	3029	Talotekniikka oppimisymp uudist.	M	-15 000	-20 000	-15 000
Koulutuspalvelut	U	3030	Prosessi oppimisymp uudist.	M			-20 000
Koulutuspalvelut	U	3031	Hius- & kauneudenhoito oppimisymp uudist.	M	-15 000	-19 200	-20 000
Koulutuspalvelut	U	3032	Sosiaaliala oppimisymp uudist.	M			-20 000
Koulutuspalvelut	U	3053	Liiketoiminta/datanomit oppimisymp. Uudist.	M	-15 000		-15 000
Koulutuspalvelut	U	3034	Cateringala oppimisymp uudist.	M	-10 000		-20 000
Koulutuspalvelut	U	3035	YTO oppimisymp uudist.	M	-10 000		
Koulutuspalvelut	U	3042	Kamera- ja tuikajärj kalibroint	M		-11 300	
Koulutuspalvelut	U	3044	Raepuhalluskaappi (kp)	M	-25 000		
Koulutuspalvelut	U	3045	Hoitotyön teknologia	M	-10 000	-20 000	-20 000
Koulutuspalvelut	U	3050	Avantin lisälaitteita	M			-11 000
Koulutuspalvelut	U	3054	Sähköauto yhteiskäyttöautoksi	M		-50 000	
Koulutuspalvelut	U	3055	Sähköauton latauspiste/Sähkö osasto	M		-20 000	
Koulutuspalvelut	U	3056	Sähköauton huoltovälineistö / Ajoneuvoala	M		-20 000	
Yhteisöpalvelut	U	3057	Kamerakalustus	M	-10 000		
Tukipalvelut	K	3017	Alakeskusten päivitys	M	-150 000		
Tukipalvelut	K	3046	Lämmönvaihdin paketti Väinölä	M		-30 000	
Tukipalvelut	K	3047	Lämmönvaihdin paketti Jaakkola	M			-25 000
Tukipalvelut	K	3058	Opiskelijoiden sostiolojen päiv	M	-20 000	-20 000	
Tukipalvelut	K	3059	Opiskelijoiden sostiolojen päivitys, Jaakkola	M	-75 000	-75 000	
Tukipalvelut	K	3060	Opiskelijoiden sostiolojen päivitys, Väinölä	M	-30 000	-30 000	-40 000
Tukipalvelut	U	3039	Luentosalin uudistaminen (+ AR/VR -tilat + hall. Käytävä)	M	-145 000		
Tukipalvelut	U	3061	Keittiön laitteet (uuni ja hautet)	M	-25 000	-25 000	
Investointiosia yhteensä					-670 000	-425 500	-331 000

6 RAHOITUSOSA

RAHOITUSLASKELMA, €	TP 2021	TA 2022*	TA 2023	TS 2024	TS 2025
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	-103 970	785 407	916 428	895 558	762 124
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjaukset	17 600	80 757			
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-1 027 238	-493 817	-670 000	-425 500	-331 000
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0				
Pysyvien vastaavien hyödykk. Luov. Tulot	0	377 243			
Investointien myyntivoitot/-tappiot	0				
Toiminnan ja investointien rahavirta	-1 113 608	749 590	246 428	470 058	431 124
Rahoituksen rahavirta					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-125 000	-125 000	-125 000	-125 000	-125 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0				
Oman pääoman muutokset					
Muut maksuvalmiuden muutokset	1 234 162				
Rahoituksen rahavirta	1 109 162	-125 000	-125 000	-125 000	-125 000
Vaikutus maksuvalmiuteen	-4 446	624 590	121 428	345 058	306 124

* Sisältää vuoden 2022 ensimmäisen talousarvionmuutoksen

Rahavarat 31.12. ** 2 127 257 2 149 086 2 270 514 2 615 572 2 921 696

Rahavarat 1.1. ** 1 792 215 1 524 496 2 149 086 2 270 514 2 615 572

** konsernin pankkitili huomioiden

Rahoitusosan tunnusluvut

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä (1000 €) -3 641 -1 130 -908 -586 794

Kassan riittävyys / päiviä ** 50 66 73 86 96

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 kuntayhtymän kassavarat lisääntyvät paranevan vuosikatteen ansiosta vuonna 2023 noin 120 000 euroa. Kassavarat ovat riittävällä tasolla. Myös suunnitelmavuosina kassavarojen määrän odotetaan kehittyvän positiivisesti.

7 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 yhtiömääräytyminen 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 2023

TULOSLASKELMA	TP 2021	TA 2022	TA 2023
LIIKEVAIHTO	99 037	110 000	107 000
Liiketoiminnan muut tuotot	19	0	0
Materiaalit ja palvelut		-89 600	-85 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-10 800		
Ulkopuoliset palvelut	-62 145		
Henkilöstökulut	0	0	0
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0
Liiketoiminnan muut kulut	-21 267	-14 500	-15 000
LIIKEVOITTO (-TAPPIO)	4 845	5 900	7 000
Rahoitustuotot ja -kulut	18	0	0
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	4 863	5 900	7 000
Tuloverot	-2 032	-1 180	-1 400
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	2 831	4 720	5 600

8 KONSERNIYHTEENVETO**Konsernituloslaskelma**

	Talousarvio 2023	Talousarvio 2022 *	Tilinpäätös 2021	Tilinpäätös 2020
Toimintatuotot	11 455 095	11 389 764	10 374 427	10 845 666
Toimintakulut	-10 521 667	-10 588 457	-10 464 648	-10 349 884
Osuus osakkuusyht. voitosta (tappiosta)	0	0	0	0
Toimintakate	933 428	801 307	-90 221	495 782
Verotulot	0	0	0	0
Valtionosuudet	0	0	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut	-10 000	-10 000	-8 886	-2 587
Vuosikate	923 428	719 307	-99 107	493 195
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	910 322	-877 967	-837 271	-800 867
Omistuksen eliminointierot	0	0	0	0
Arvonalentumiset	0	0	0	-267 023
Satunnaiset erät	0	0	0	0
Tilikauden tulos	13 106	-86 660	-936 378	-574 695
Tilinpäätössiirrot	0	0	0	0
Tilikauden verot	-1 400	-1 180	-2 032	-5 418
Laskennalliset verot	0	0	0	0
Vähemmistöosuudet	0	0	0	0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	11 706	-87 840	-938 411	-580 113

* Sisältää kky:n vuoden 2022 ensimmäisen talousarviomuutoksen

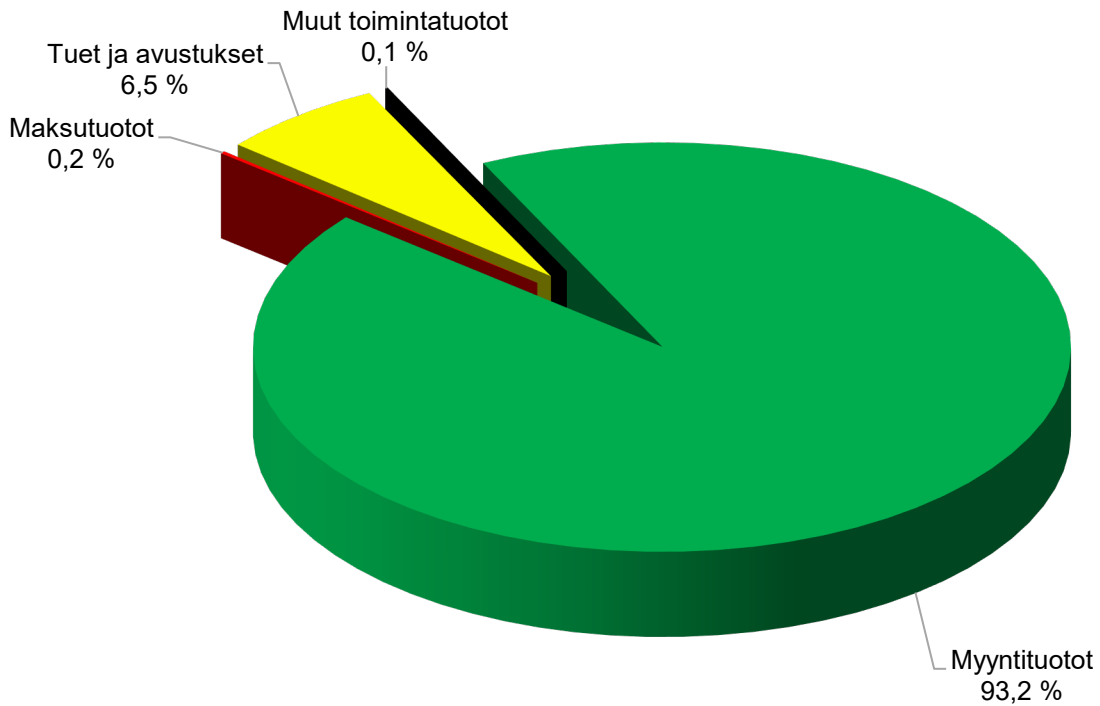
Konsernirahoituslaskelma

	Talousarvio 2023	Talousarvio 2022 *	Tilinpäätös 2021	Tilinpäätös 2020
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	923 428	790 807	-99 107	493 195
Satunnaiset erät	0	0	0	0
Tilikauden verot	-1 400	-1 080	- 2 032	-5 418
Tulorahoituksen korjauserät	0	80 757	17 600	8 743
	922 028	870 484	-83 539	496 520
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-670 000	-493 817	-1 027 238	-1 441 144
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	0	0	0
Pysyvien vast. hyödykkeiden luovutustulot	0	377 243	0	3 657
	-670 000	-116 574	-1 027 238	-1 437 486
Toiminnan ja investointien rahavirta	252 028	753 910	-1 110 778	-940 966
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäys	0	0	0	0
Antolainasaamisten vähennys	0	0	0	0
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0	0	1 000 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-125 000	-125 000	-125 000	0
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0	0
Oman pääoman muutokset	0	0	2 808	0
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muut.	0	0	-440	-725
Vaihto-omaisuuden muutos	0	0	1 149	1 387
Saamisten muutos	0	0	-1 374 411	-451 279
Korottomien velkojen muutos	0	0	-186 451	408 214
Rahoituksen rahavirta	-125 000	-125 000	1 067 477	957 597
Rahavarojen muutos	127 028	628 910	-44 300	16 630
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	905 672	778 644	149 734	194 035
Rahavarat 1.1.	778 644	149 734	194 035	177 404
	127 028	628 910	-44 300	16 630

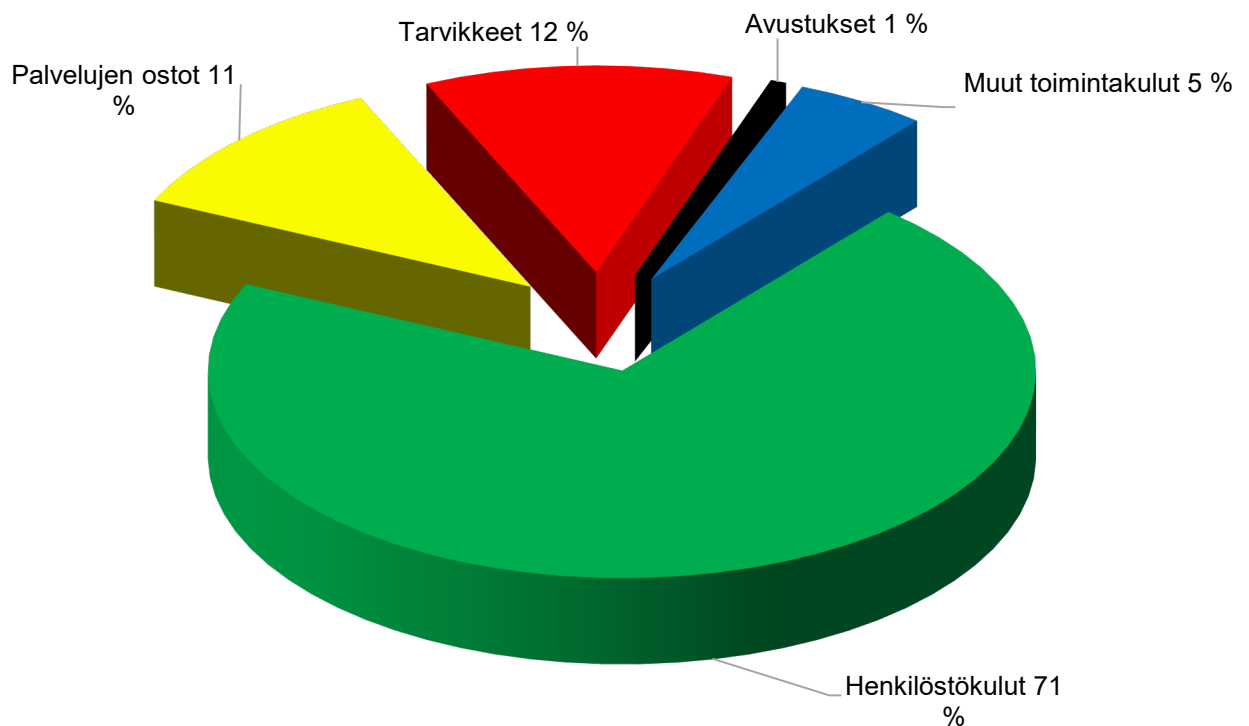
* Sisältää kky vuoden 2022 ensimmäisen talousarviomuutoksen

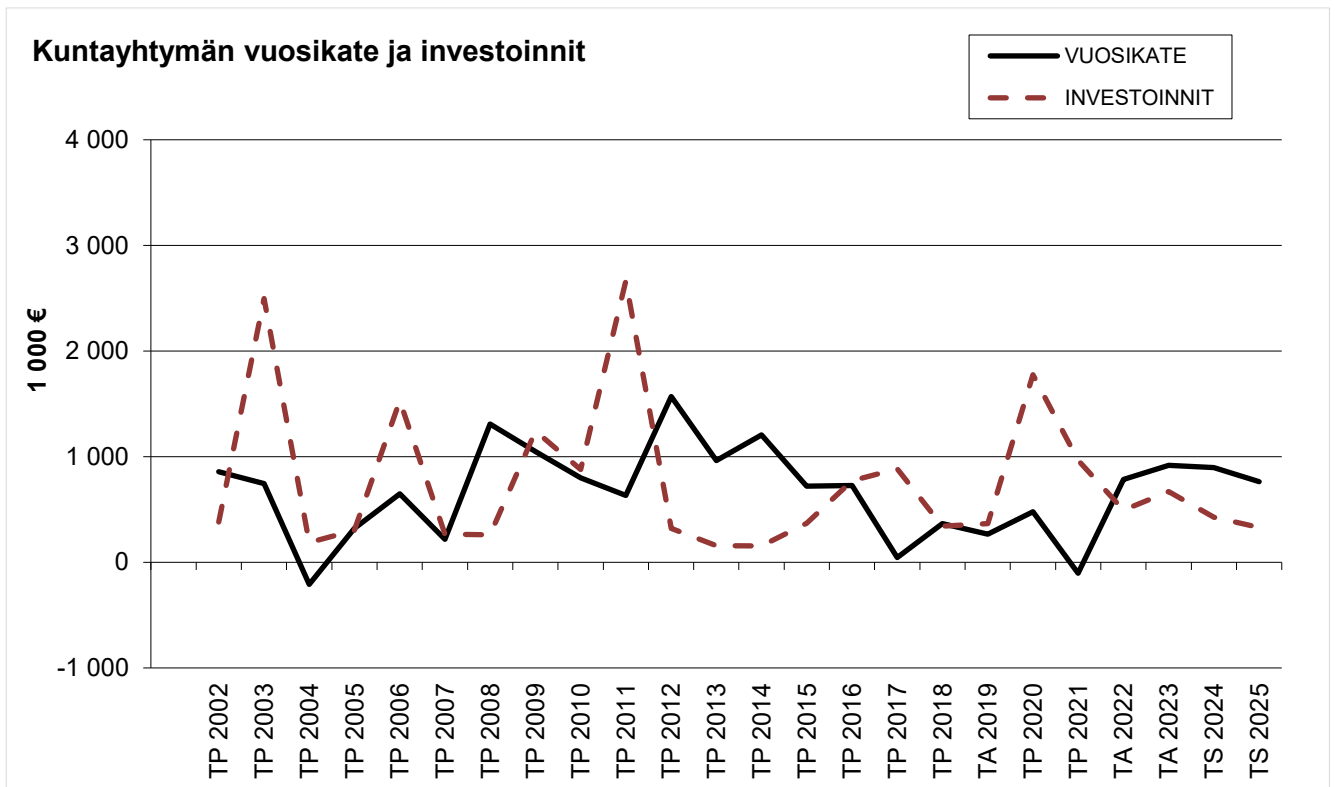
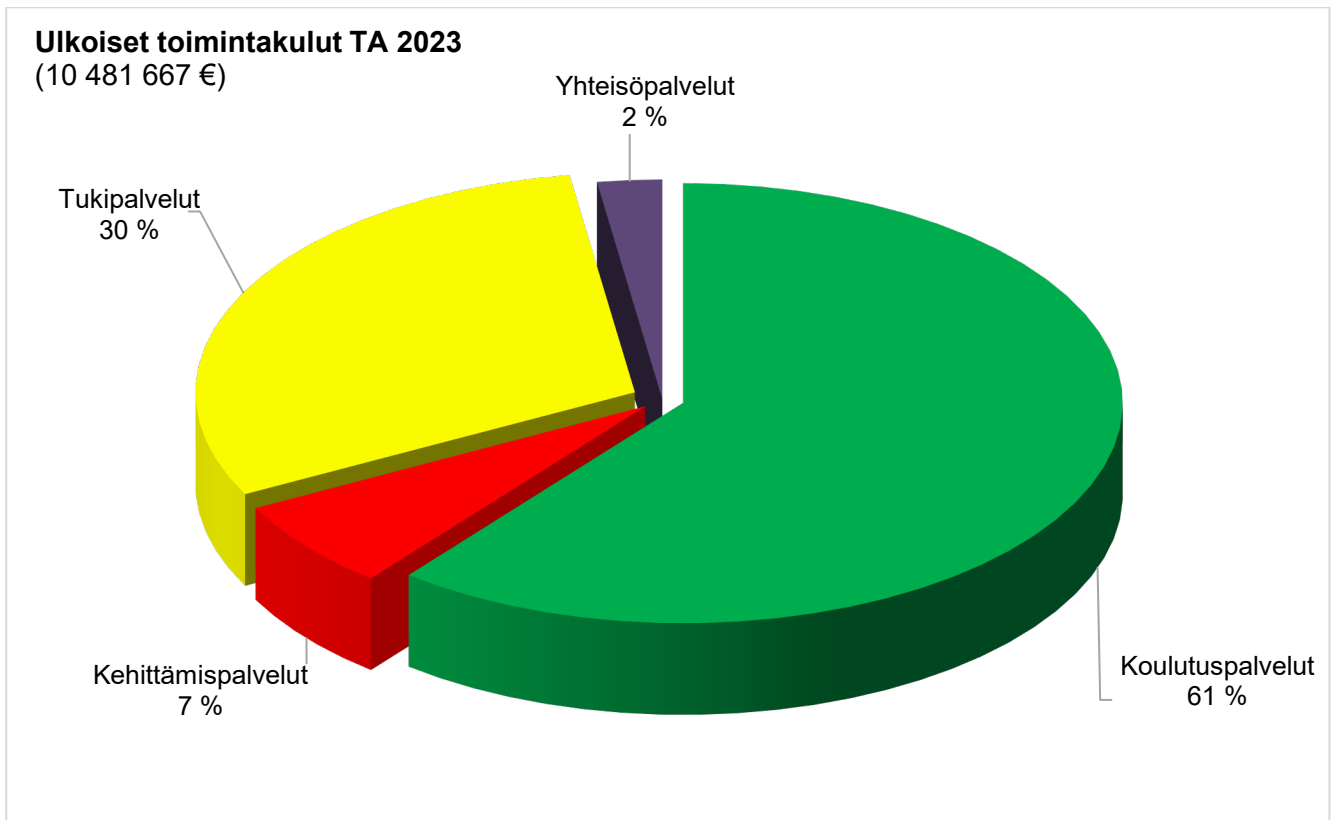
9 LIITTEET

Ulkoiset toimintatuotot TA 2023 (11 408 095 €)

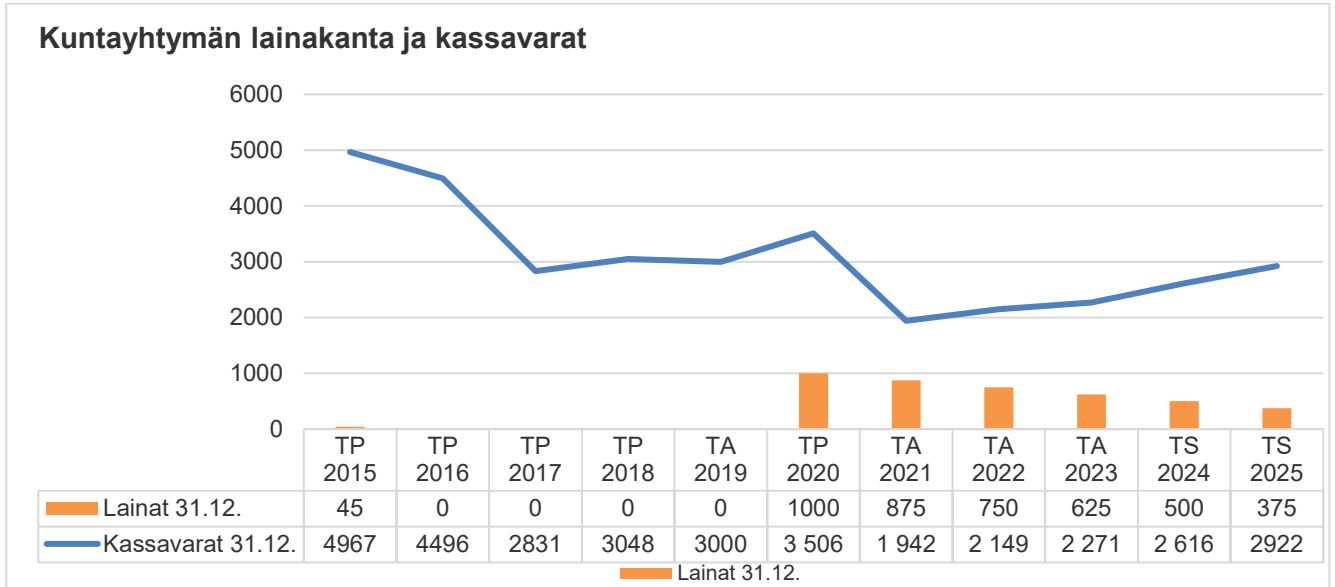


Ulkoiset toimintakulut TA 2023 (10 481 667 €)





Sisältää vuoden 2022 ensimmäisen talousarvionmuutoksen



Sisältää vuoden 2022 ensimmäisen talousarviomuutoksen