



YHTYMÄHALLITUS 24.10.2023 §110
YHTYMÄVALTUUSTO 28.11.2023 §22

VALKEAKOSKEN SEUDUN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

TALOUSARVIO 2024

TALOUSSUUNNITELMA 2025 – 2026

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 | Kehittämispalvelut | 10 |
| 2.4 | Tukipalvelut | 11 |
| 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

VAAO 2025 -strategia määrittelee toimintamallit ja –periaatteet, joilla varmistetaan vision *Pip-purinen osaamisen ykköskumppani* suuntainen toiminta ja sen toteutuminen. Panostamme edelleen strategisten päämäärien mukaisesti sujuvaan arkeen, digitaalisuuden hyödyntämiseen, näkyvyyteen ja yhteistyöhön sekä kestäväan kehitykseen. Kestävän kehityksen yhtenä tärkeänä osana on vastuullisuus ja talouden tasapaino.

Varmistamme ja mahdollistamme opiskelijoille yksilölliset opintopolut joustavasti ja asiakaslähtöisesti. Kuuntelemme yksilöiden ja työelämän osaamistarpeita, kehittäen ja räätälöiden osaamisen hankkimisen erilaisia osaamispolkuja. Kehitämme verkkopedagogiikkaa edelleen lähiopetuksen rinnalla osana pedagogista kehittämistä. Huolehdimme myös oppimisympäristöjen ja muiden tilojen ajanmukaisuudesta. Tavoitteena on monipuolistaa opetusmenetelmiä ja oppimisympäristöjä digitaaliset mahdollisuudet hyödyntäen.

Huomioimme paremmin opiskelijoiden yksilölliset tavat oppia ja varmistamme riittävän käytännön opetuksen oppilaitoksessa kuin työpaikoillakin. Keskeisenä tavoitteenamme on varmistaa opiskelijoiden opintojen eteneminen ja tutkinnon tai osatutkinnon suorittaminen. Koulutuksen aikana tapahtuvaan ohjaukseen ja tukeen on panostettava edelleen. Lisäksi on myös löydettävä erilaisia uusia keinoja käytännön tuen antamiselle. Tärkeää on opiskelijan motivaatio ja tunne oman alan löytymisestä.

Ennakoimme ja kehitämme yritysten sekä elinkeinoelämän kanssa eri alojen koulutusta, huomioiden niiden työvoima- ja osaamistarpeet. Yhtenä painopiste alueena on tulevan TE-uudistuksen vaikutukset työvoimakoulutukseen ja yhteistyöhön kaupunkien sekä kuntien kanssa. Lisäämme toiminnassamme myös yhteistyökumppaneidemme mahdollisuuksia osallistua toimintaamme ja sen kehittämiseen. Parannamme ja lisäämme vuorovaikutusta jatkamalla syksyllä käynnistettyjä toimialakohtaisia työelämäfoorumeita. Työelämäfoorumeissa pohditaan yhteistyön eri muotoja, osaamistarpeita ja niiden muutoksia sekä tulevaisuuden näkymiä.

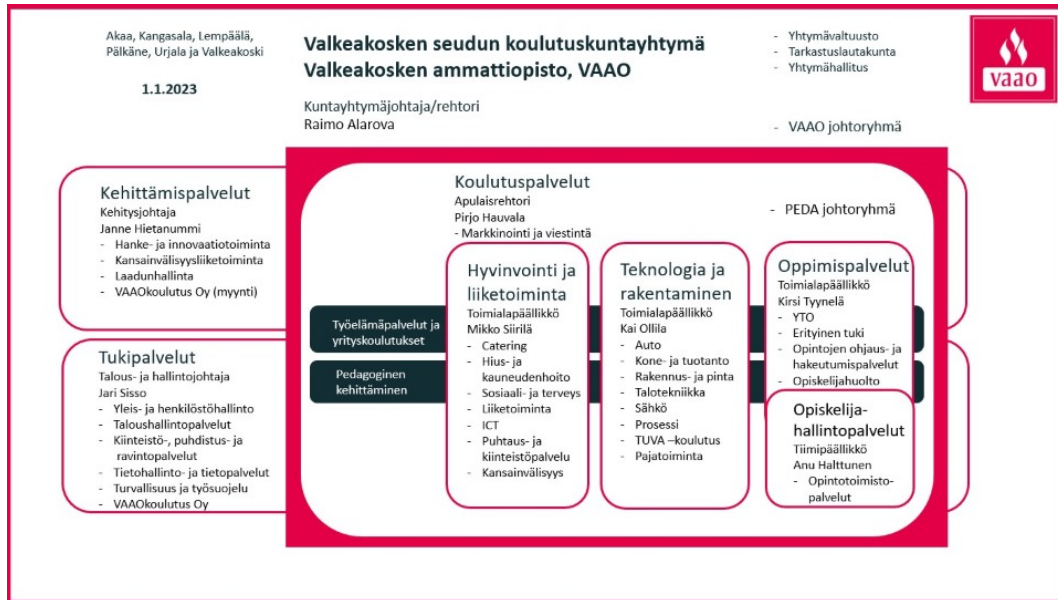
Toisen asteen ja ammattikorkeakoulujen kanssa käytävän yhteistyön lisääminen ja kehittäminen on yksi tulevan vuoden tavoitteista. Yhteistyössä on tärkeää löytää uusia ja kaikkia hyödyttäviä yhteistyömuotoja.

Tavoitteemme on myös parantaa koko koulutusyhteisömme hyvinvointia. Henkilöstön kehittämiskohteena on itse- ja yhteisöohjautuvan tiimiorganisaatiotoiminnan edelleen kehittäminen ja vahvistaminen. Opiskelijoiden osalta vahvistetaan opiskelijafoorumeissa aloitettua käytäntöä opiskelijoiden mahdollisuudesta osallistua oppilaitosta ja opiskelua koskeviin asioihin.

Toimintaa on jatkuvasti uudistettava, on toimittava tarvittaessa nopasti ja joustavasti sekä oltava valmis tekemään rohkeitakin avauksia ja ratkaisuja koulutuksen laatua ja vaikuttavuutta vaarantamatta. Talouden tasapainosta ja kestävydestä on myös huolehdittava.

1.2 Organisaatio

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



Kuva 1 VAAOn organisaatio 1.9.2023

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.

Strategian etenemistä seurataan määrällisten ja laadullisten indikaattoreiden avulla sekä kehittämisohjelmien katselmuksilla. Strategisten päämäärien tavoitteiden yksityiskohtaisia toimenpiteitä ja niiden toteutumista seurataan yhtymähallituksessa puolivuositain.

Laadullinen VAAOsyke-henkilöstökysely mittaa ensisijaisesti Sujuva arki -päämäärää, mutta myös yleisemmin strategian edistymistä. Tulokset ovat nousseet systemaattisesti strategian edetessä (asteikko 1-5): 5/2022 3,13; 9/2022 3,38; 1/2023 3,64; 5/2023 3,65; 9/2023 3,74.

Strategian etenemisen muita vaikutuksia ovat olleet muun muassa talouden kestävyys ja opiskelijavuosien suotuisa kehitys. Lisäksi koulutuspalveluiden tarjonta ja toteutustavat ovat monipuolistuneet. VAAOn Näkyvyyttä on edistetty viestintää tehostamalla.

Kuntayhtymän strategia tiivistettynä

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. Sujuva arki

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

2. Digi on työkalupakissamme

- 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 kestävällä 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 toiminnan 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 2024 talousarvion sitovuustasot

| Talousarvio-osa | Sitovuus | € |
|---------------------------------------|----------|------------|
| Käyttö- ja tuloslaskelmaosa | | |
| Toimintakate | | |
| - Koulutuspalvelut | N | 4 416 206 |
| - Kehittämispalvelut | N | -257 158 |
| - Tukipalvelut | N | -3 166 562 |
| Vuosikate | | |
| - Kuntayhtymä | N | 1 010 486 |
| Investointiosa | | |
| Irtaimisto- ja kiinteistöinvestoinnit | | |
| - Koulutuspalvelut | N | 261 300 |
| - Kehittämispalvelut | N | 0 |
| - Tukipalvelut | N | 230 000 |
| Nettoinvestoinnit yhteensä | N | 491 300 |
| 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 toteutuu koulutuksen järjestäjille maksettavalla valtionosuusrahoituksella. Ammatillisen koulutuksen rahoitus jakaantuu perus-, suoritus- ja vaikuttavuusrahoituksen osuuksiin, joiden myöntämisperusteista säädetään rahoituslaissa (1705/2009) sekä ammatillisen koulutuksen rahoituksen laskentaperusteista annetussa opetus- ja kulttuuriministeriön asetuksessa (1244/2020). Ammatillisen koulutuksen määrärahasta 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 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 haasteellista. OKM on varannut vuodelle 2024 strategiarahoitukseen 15 miljoonaa euroa.

Koulutuksen järjestäjän vuoden aikana saaman lisärahoituksen käyttö ei välttämättä kohdistu ainoastaan rahoituksen myöntämivuoteen vaan rahoituksen käyttö voi jatkua esim. seuraavan vuoden aikana. Tällainen tilanne oli mm. kuntayhtymän vuosien 2019–2023 aikana saaman lisärahoituksen osalta. Myönnetty rahoitusten toteutui perusrahoituksen harkinnanvaraisena korotuksena, jolloin rahoitus kirjautui tilinpäätöksessä myöntämivuoden tuotoiksi, vaikka rahoitusta ei ehdittäisi käyttää tai suoritteita tuottaa ko. vuoden aikana.

Kuntayhtymän saaman ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksen taso talousarviovuodelle on talousarviossa arvioitu varovaisuuden periaatteen mukaisesti huomioiden Valtiovarainministeriön talousarvioesitys vuodelle 2024.

2 TOIMINNALLISET TAVOITTEET

2.1 Tulokortti

| | Mittarit | TA 2024 | TA 2023 | TP 2022 | TP 2021 |
|-------------------------------|--------------------------------------|-----------|-----------|----------|----------|
| Talous | Vuosikate/poistot (%) | > 99 | > 99 | 128 | -12 |
| | Opiskelijavuodet (painottamaton) | 1 050 | 1 039 | 1025 | 1074 |
| | Suoritetut tutkinnot | 398 | 375 | 378 | 365 |
| | - PT | - 329 | - 304 | 291 | 308 |
| | - AT + EAT | - 69 | - 71 | 87 | 57 |
| | - VALMA / TUVA | 40 | 25 | 23 | 20 |
| Asiakas (vaikuttavuus) | Työllistyminen (tilastokeskus) | > 65 % | > 65 % | 62 % | 71 % |
| | Jatko-opintoihin sijoittuminen | > 6 % | > 6 % | 6 % | 6 % |
| | Opiskelijapalaute (ARVO) | | | | |
| | -aloittaneet | > 4,0 / 5 | > 4,0 / 5 | 4,4 | 4,3 |
| | -päättäneet | > 4,0 / 5 | > 4,0 / 5 | 4,1 | 4,2 |
| | Työelämäpalaute | > 4,0 / 5 | > 4,0 / 5 | 4,3 | 4,6/5 |
| Työpaikkaohjaajakysely | > 4,0 / 5 | > 4,0 / 5 | 4,4 | - | |
| | Ensisijaiset hakijat (YH) | > 1,0 | > 1,0 | 0,75 | 0,64 |
| Prosessi | Eronneet % (negatiivinen, KV) | < 10 | < 10 | 13,0 | 9,2 |
| | Oppisopimuksien määrä (kpl) | > 257 | > 257 | 243 | 257 |
| | Näyttöjen määrä työpaikoilla (kpl/%) | 65 % | 65 % | 1532/ 66 | 530 / 66 |
| Henkilöstö | Koulutuspäivät (pv/hlö/v) | >3 | >3 | 2,3 | 2,2 |
| | Sairauspoissaolot (pv/hlö/v) | < 5,8 | < 5,8 | 4,75 | 1,6 |
| | TOB | | | | |
| | Työn kehittävyys | >3,5 / 5 | >3,5 / 5 | 3,5/5 | 3,1/5 |
| | Esimiestyö | >3,5 / 5 | >3,5 / 5 | 3,6/5 | 3,1/5 |
| | Ergonomia | >3,5 / 5 | >3,5 / 5 | 3,6/5 | 3,5/5 |
| | Optimaalinen kuormitus | >3,5 / 5 | >3,5 / 5 | 3,6/5 | 2,9/5 |
| | Työkyky | >3,5 / 5 | >3,5 / 5 | 4,0/5 | 3,6/5 |
| Tiedonkulku ja vuorovaikutus | >3,5 / 5 | >3,5 / 5 | 3,5/5 | 3,0/5 | |

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. Opiskelijoiden työjärjestysten suunnitteluun on otettu käyttöön Excel-pohjainen työkalu ja tavoitteena on, että saisimme tuotettua työjärjestykset koko lukuvuoden ajaksi jo ennakkoon. Huomioitava on, että työjärjestys on vain perusrunko, sillä henkilökohtaistamisen kautta opiskelijoiden yksilölliset opintopolut muotoutuvat monin eri tavoin.

Koulutukseen ja ohjaukseen liittyvät toimintaprosessit kartoitetaan ja tehdään tarpeelliset muutokset sekä tarvittaessa kuvataan uudet prosessit tai päivitetään olemassa olevia. Oppimisen tuen eri muotoja kehitetään, mm. erityinen tuki, OPVA. OPVA eli oppimisvalmiuksia tukevat opinnot suunnitellaan valtakunnallisessa OPVA haltuun -hankkeessa, joka perustuu tarpeeseen yhtenäistää ja yhdenvertaistaa opiskelunvalmiuksia tukevien opintojen soveltamista ja järjestämismallia valtakunnallisesti. OPVA-opintojen käynnistymisen myötä nykyiset tukimuodot vahvistuvat Varustamalla, joka tuo lisäpalasen Varikon ja Telakan tukitoimiin. Varikko on työpaikka kaikille opiskelijoille, jotka tarvitsevat tukea, Telakan tukitoimet kohdistuvat erityisen tuen opiskelijoihin ja Varustamo tulee keskittymään oppimisvalmiuksia tukevaan pajatoimintaan. Opiskelijoiden oppimista pyritään tukemaan monin eri tukitoimin ja tavoitteena on keskeyttämisen ennaltaehkäisy.

Opiskelijoiden polkuja kohti työelämää pyritään räätälöimään mahdollisimman sujuviksi, esimerkiksi oppisopimuksia solmimalla silloin, kun opiskelijalla on valmiudet opiskeluun paikallisen oppisopimuksen kautta.

Tavoitteena on jatkaa verkkopohjaisten materiaalien yhtenäistämistä ja digitaalisen pedagogiikan kehittämistä. Opiskelijoiden yksilöllisten polkujen myötä syntyy jatkuvasti verkkopohjaisten materiaalien ja verkkopedagogiikan kehittämistarpeita. Koulutuspalveluiden henkilöstön osalta vuoden aikana määritetään digiosaamisen lisäkoulutustarve.

Koulutustarjontaa monipuolistetaan ja kehitetään erityisesti omistajakuntien ja alueen yritysten tarpeisiin. Jatkamme keväällä 2023 aloitettua tutkintokoulutukseen valmentavan koulutuksen (TUVA S2) suunnittelua yhteistyössä alueen kuntien kanssa. Ennakoimme myös jäsenkuntien alueella S2-koulutettavien määrän kasvuun ja varaudumme siihen suunnittelussamme. Yhteistyötä työelämän kanssa tiivistetään entisestään ja tehdään ennakoivaa työtä koulutuspalveluiden räätälöimiseen.

Opiskelijavuodet ovat selkeässä kasvussa ja kasvu näyttää jatkuvan. Osittain kasvu selittyy uusilla koulutusavauksilla, mutta myös TUVA-koulutuksen kasvulla. Yhtenä tavoitteena on niiden alojen vetovoiman kasvattaminen, jotka tällä hetkellä eivät kiinnosta hakijoita. Lisäksi tiivis tarvelähtöinen yhteistyö yritysten kanssa on merkittävässä roolissa. Oppilaitoksen markkinoinnissa ja viestinnässä kiinnitetään huomio myös brändin vahvistamiseen strategian mukaisesti.

Oppilaitosturvallisuuteen kiinnitetään erityistä huomiota. Erilaiset levottomuudet ovat kasvanneet ja tähän kiinnitetään huomiota. Ennakoivana toimenpiteenä on mm. yhteisöllisen opiskeluhuollon eri muotojen kehittäminen. Oppilaitokseen palkataan mm. hyvinvointivalmentaja, jonka työtehtävä painottuu yhteisölliseen opiskeluhuoltoon. Opiskelijakunnan toimintaa kehitetään myös ja tavoitteena on osallistaa opiskelijoita oppilaitoksen toiminnan kehittämiseen

aiempaa enemmän. Opiskelijoiden palautteiden, niin valtakunnallisten kuin oppilaitoksen koostamien perusteella kehitetään toimintaa ja tavoitteena on, että hyvässä ilmapiirissä ja osavien pedagogien johdolla on mielekästä opiskella.

Seuraamme myös pääministeri Orpon hallituksen linjauksia, päätöksiä ja toimeenpanoa toisen asteen koulutuksesta ja pyrimme ennakoimaan mahdolliset toimintakulttuurin muutokset. TE-palvelut 2024-uudistus tulee myös vaikuttamaan toimintaamme ja ennakointi on merkittävässä roolissa tässäkin.

Koulutuspalveluiden määrälliset mittarit tavoitteineen on esitetty VAAOn tulokortissa.

2.3 Kehittämispalvelut

Vuonna 2024 hanketoiminnassa painottuvat

- Työelämäprosessien ja -yhteistyön kehittämisen hankkeet,
- Opetus- ja kulttuuriministeriön rahoittamat digitaalisuuden ja pedagogisen analytiikan kehittämisen hankkeet,
- OAJ:n hyvinvointirahaston rahoittama organisaation hyvinvoinnin ja tiimitoiminnan kehittäminen
- Erasmus+ -liikkuvuushankkeet
- Opiskelijoiden hyvinvointiin ja osallistamiseen tähtäävät hankkeet.

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.

Organisaation hyvinvointia, vuorovaikutusta ja tiimitoimintaa kehitetään OAJ:n hyvinvointirahaston tukemana VAAOsyste-hankkeessa, joka on ollut näkyvästi esillä henkilöstön arjessa.

Kesällä 2023 päättyi kaksi kolmivuotista työelämäprosessien ja -yhteistyön kehittämisen ESR-hanketta, TYRSKY ja TYKKY. Teemojen ennakoitaan jatkuvan uudessa ESR-rahoitteisessa, vielä hakuvaiheessa olevassa hankkeessa. Työelämäprosesseihin liittyvää ohjausta ja henkilökohtaistamista on lisäksi kehitetty Pirkanmaan oppisopimusrahaston tuella, ja hanke jatkuu vielä maaliskuuhun 2024 asti.

Digitalisaation kehittäminen jatkuu OKM:n vuodelle 2023 osoitetun strategiarahoituksen voimin vielä alkuvuonna 2024. Digipedagogiikan ja oppimisanalytiikan kehittämiseksi haetaan systemaattisesti myös uusia hankkeita. Prioriteettina ovat oppimisanalytiikan käytön laajentaminen ja yhtenäistäminen, jotka ovat edellytyksiä oppimisanalytiikan kehittämisen tulevaisuudessa. Toisaalta VAAO2025-strategian edetessä on myös tunnistettu tarve päivittää ja laajentaa voimassa olevaa digistrategiaa. Hankkeiden suunnitellaan tukevan myös uuden digistrategian rakentamista ja toimeenpanoa.

Lisäksi vuodelle 2023 osoitetun strategiarahoituksen avulla käyttöön otetaan OPVA-polkuja kevään 2024 ajan. Tulevien vuosien strategiarahoituksissa painottuvat digitaalisuuden, johtamisen ja vieraskielisen opetuksen kehittäminen.

Opiskelijoiden hyvinvointi ja yhteisöllisyys ovat teemoina Erasmus+ Lifelong Moving and Volunteering in Europe -hankkeessa sekä OKM:n Yhdessä! -hankkeessa. Lisäksi on haettu rahoitusta yhteisöllisen opiskelijahuollon kehittämiseksi (OKM). Kansainvälisyyttä kehitetään myös tekniikan alojen Erasmus+ A.C.M.E. -hankkeessa sekä henkilöstön ja opiskelijoiden Erasmus+ -yksilöliikkuvuusrahoituksella.

Lokakuussa 2023 VAAOlla on 13 aktiivista hanketta. Rahoitushakemuksia on jätetty tai tullaan jättämään syksyn aikana yhteensä vähintään 7 hankkeeseen.

2.4 Tukipalvelut

Kiinteistöpalvelut jatkaa vuoden 2024 aikana Penttilä -rakennuksen vesikatemateriaalin uusimisprojektia, joka aloitettiin kesällä 2022. Vesikatemateriaalia oli uusittu pieneltä alueelta jo kesän 2020 aikana. Kesän 2022 aikana katemateriaalia uusittiin arviolta noin 1 000 m² suuruinen alue. Urakkaa oli tarkoitus jatkaa vuoden 2023 aikana, mutta voimakkaasti nousseen kustannustason vuoksi projektia ei jatkettu. Kesän 2024 aikana on tavoitteena uusita katetta noin 1 000–2 000 m² suuruinen alue. Koko rakennuksen vesikaton pinta-ala on noin 7 000 m² ja koko urakka on tavoitteena saada valmiiksi 2–3 vuoden aikana.

Ilmanvaihtojärjestelmien nuohouksia jatketaan sisäilmaston laadun varmistamiseksi. Kevään ja kesän 2024 aikana vuorossa ovat Jaakkola -rakennuksen kone- ja tuotantotekniikan sekä Penttilä -rakennuksen ns. aikuiskoulutuksen päädyn tilat.

Kevään 2024 aikana kiinteistöpalveluilla on tavoitteena saada valmiiksi selvitykset kiinteistöjen ilmanvaihto- ja lämmityslaitteistojen päivitystarpeista lähivuosille. Osa ko. laitteistoista on jo useamman vuosikymmenen vanhoja. Laitteisto ikääntymisen myötä niiden vikaantumisen riski kasvaa ja varaosien saatavuus heikentyy. Ikääntyneiden laitteistojen energiatehokkuus ei ole enää uusien laitteistojen vastaavalla tasolla. Laitteiden mahdolliset päivitykset toteutuvat vuodesta 2025 alkaen.

Osa kiinteistön vilkkaimmin liikennöidyistä ajoväylistä on ollut heikossa kunnossa jo jonkin aikaa. Kesän 2024 aikana on tarkoitus suorittaa heikoimmassa kunnossa olevien ajoväylien asfaltointien korjaustöitä. Kiinteistöpalvelut jatkaa vuoden 2023 aikana yhteistyössä koulutuspalveluiden kanssa opiskelijoiden pukuhuoneitilojen päivityksiä.

Tietohallinto toteutti kesän 2023 aikana mittavan opetuskäytössä olevien kannettavien tietokoneiden vaihdon. Vuoden 2024 aikana tulee päättymään reilun 200 työaseman leasingvuokra-aika. Työasemien vaihto pyritään toteuttamaan kesän 2024 kuluessa. Tulevan vuoden aikana tullaan uusimaan myös jonkin verran opetuskäytössä olevia kannettavia tietokoneita. Oppivelvollisten tietokoneiden hankintoja liiketoiminnan sekä tieto- ja viestintätekniikan opiskelijoille tullaan jatkamaan jo kolmantena vuonna peräkkäin.

Tietohallinto tulee vuoden aikana tarkastelemaan Chromebook -päätelaitteiden käytön jatkoa. Ko. laitteita on ollut opetuksen käytössä vuodesta 2020 ja käytössä olevien laitteiden leasingvuokra-ajat tulevat päättyvät vuoden 2024 aikana. Vuoden 2024 kevään aikana tarkastellaan myös henkilöstön käytössä olevien matkapuhelimien uusimista.

Tiedonhallintalain edellyttämiä toimia jatketaan edelleen usealla toimintalinjalla. Kuntayhtymässä otettiin käyttöön vuoden 2022 aikana päivitetty tietoturva- ja tietosuojalinjaukset. Sa-

massa yhteydessä käynnistettiin tietoturva- ja tietosuojatyöryhmän toiminta. Työryhmän toimintaa ja roolia kehitetään edelleen vuoden 2024 aikana. Työryhmän yhtenä tehtävänä on kehittää kuntayhtymässä tietosuoja-asetuksen velvoitteista informoimista ja tiedottamista. Tietohallinto jatkaa teknisen tietoturvan kehittämistä huomioiden koulutuksen järjestämisen osittain muuttuneet tarpeet.

Hallinnossa valmistellaan alkuvuoden 2024 aikana sähköisen arkistoinnin käyttöönottoa ja arkistoinnin kehittämistä sähköiseen järjestelmään sopivaksi. Taloushallinnossa tarkastellaan kassajärjestelmän yksittäisiä kehittämistarpeita ja mahdollisia laajennuksia.

3 KÄYTTÖTALOUSOSA

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

Koko budjetoidun valtionosuusrahoituksen määrä on kohdennetaan talousarviossa koulutuspalvelujen tulosalueelle. Ko. tulosalueelle on budjetoitu myös opetuksen maksullisen palvelutoiminnan toimintatuotot ja –kulut. Koulutuspalvelujen -tulosalueella on tilikaudelle asetettu kullekin koulutusalueelle ja edelleen tutkinnoille tavoitteet painotettujen opiskelijavuosimäärien kertymästä ja koko tutkintojen suoritusmääristä. Asetetut tavoitteet muodostavat valtionrahoituksen jakoperusteen. Valtionosuusrahoitusta kohdennetaan myös yhteisten tutkinnon osien (YTO) opetuksen ja erityisopetukseen järjestämiseen. Muille tulosalueille valtionosuusrahoitusta ei kohdenneta, joten niiden toimintakatteet ovat tästä syystä alijäämäiset.

Koulutustoiminnan tuottoihin sisältyvät myös konserniveroitus 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 2022 * | TA 2023 ** | TA 2024 | MUUTOS % |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| KOULUTUSPALVELUT *** | | | | |
| Toimintatuotot | 10 938 588 | 11 039 013 | 11 594 490 | 5,0 % |
| Toimintakulut | -6 491 353 | -6 526 393 | -7 178 284 | 10,0 % |
| Toimintakate | 4 447 235 | 4 512 620 | 4 416 206 | -2,1 % |
| KEHITTÄMISPALVELUT *** | | | | |
| Toimintatuotot | 583 352 | 456 135 | 495 000 | 8,5 % |
| Toimintakulut | -877 819 | -684 544 | -752 158 | 9,9 % |
| Toimintakate | -294 467 | -228 409 | -257 158 | 12,6 % |
| TUKIPALVELUT *** | | | | |
| Toimintatuotot | 141 307 | 139 297 | 154 382 | 4,9 % |
| Toimintakulut | -3 285 713 | -3 271 503 | -3 320 944 | 1,5 % |
| Toimintakate | -3 144 406 | -3 132 206 | -3 166 562 | 1,1 % |
| KUNTAYHTYMÄ YHTEENSÄ | | | | |
| Toimintatuotot | 11 663 247 | 11 634 445 | 12 243 872 | 5,2 % |
| Valmistus omaan käyttöön | 0 | 0 | 0 | 0,0 % |
| Toimintakulut | -10 654 886 | -10 482 440 | -11 251 386 | 7,3 % |
| Rahoitustuotot ja -kulut | 10 611 | -10 000 | 18 000 | 280 % |
| Vuosikate | 1 018 973 | 1 142 005 | 1 010 486 | -70,6 % |

* Koulutus- ja yhteisöpalvelut yhdistettynä

** Sisältää vuoden 2023 ensimmäisen talousarviomuutoksen

*** Sitovuustaso yhtymähallitukseen nähden toimintakate

4 TULOSLASKELMAOSA

Kuntayhtymän toimintatuotot ovat vuoden 2024 talousarvioesityksessä yhteensä 12 243 872 euroa. Toimintatuottojen määrän arvioidaan siten oleva hieman yli 600 000 euroa korkeammat kuin vuoden 2023 muutetussa talousarviossa. Talousarviossa on arvioitu kuntayhtymän OKM:ltä saaman valtionosuusrahoituksen kasvavan 5,1 % verrattuna vuoden 2023 kokonaisrahoitukseen. Suunnitelmavuosien osalta valtionosuusrahoituksen odotetaan pysyvän samalla tasolla.

Muut myyntituotot on talousarviossa arvioitu 220 295 euroksi. Muut myyntituotot pitävät sisälleen sekä koulutusalojen maksullisen palvelutoiminnan (ml. autohuolto) että opiskelijakahvion tuotot. Opiskelijoiden tuottamien palveluiden tuotot vähenivät vuosina 2020–21 koronavirusepidemian vuoksi. Vuosien 2022 ja 2023 aikana tuotot ovat kasvaneet edellisiin vuosiin verrattuna, mutta tulevana vuosina ko. tuottojen ei odoteta kasvavan. Taustalla on mm, se, että opiskelijat ovat aiempaa enemmän koulutussopimus/oppisopimusjaksoilla, joten heitä ei ole siinä määrin oppilaitoksella tuottamassa palveluita ja tuotteita kuin muutamia vuosia aiemmin.

Hanketuottojen arvioidaan talousarviossa olevan noin 527 000 eli ne arvioidaan vuoden 2023 muutettuun talousarvioon verrattuna noin 39 000 euroa korkeammiksi. Muut toimintatuotot on arvioitu varovaisuutta noudattaen vuoden 2023 tiedossa olevan toteutuman pohjalta.

Talousarviossa vuodelle 2024 kuntayhtymän toimintakulujen on arvioitu olevan yhteensä 11 251 386 euroa, jossa on selkeää kasvua vuoden 2023 muutettuun talousarvioon verrattuna. Sekä talousarviovuoden että suunnitelmavuosien toimintakuluihin kohdistuu edelleen kasvupaineita yleisen kustannusten nousun vuoksi. Toimintakulujen hallinta onkin erittäin tärkeää kuntayhtymän talouden tasapainottamisen onnistumiseksi, sillä kustannusten kasvu on erittäin merkittävä riski kuntayhtymän taloudellisen tuloksen kehityksen kannalta.

Toimintakulujen selkeästi suurin erä talousarviossa ovat henkilöstökulut. Vuoden 2024 talousarviossa henkilöstökulut arvioidaan noin 7,851 miljoonaksi euroksi. Summa on noin 436 000 edellistä vuotta korkeampi. Eron taustalla vaikuttaa erityisesti palkkojen nousu. Sen lisäksi henkilötyövuosien kertymän arvioidaan olevan jonkin verran korkeampi kuin vuonna 2023. Palkkojen korotusprosentiksi vuositasolla on arvioitu OVTES:n osalta 2,55 % ja KVTES:n osalta 2,48 %. Myös suunnitelmavuosina palkkojen arvioidaan nousevan merkittävästi.

Henkilöstökulujen kokonaiskehitykseen vaikuttavat toisaalta alentavasti eläkemenoperusteisen eläkemaksun poistuminen vuoden 2023 alusta eteenpäin. Vertailun vuoksi voidaan todeta, että kuntayhtymän eläkemenoperusteiset maksut olivat vuonna 2022 noin 374 000 euroa.

Talousarviossa vuoden 2024 henkilötyövuosien kokonaismääräksi arvioidaan noin 124 henkilötyövuotta. Henkilöstömäärän ja henkilötyövuosien määrän arvioidaan hieman laskemaan suunnitelmavuosien aikana talousarviovuoteen verrattuna. Arvio on, että suunnitelmavuosina henkityövuosien määrä tulisi olemaan vuosittain hieman alle 122.

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

Kuntayhtymä on saanut vuosina 2019-2023 edellä mainittua lisärahoitusta yhteensä noin 2,126 miljoonaa euroa. Saadusta rahoituksesta on käytetty noin 2 miljoonaa vuoden 2023 loppuun mennessä. Vielä käyttämättä oleva rahoitus tullaan käyttämään vuoden 2024 aikana.

Talousarviossa vuodelle 2024 arvioidaan palvelujen ostojen kasvavat noin 301 000 euroa sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden hankintojen kasvavan noin 34 000 vuoden 2023 muutettuun talousarvioon verrattuna. Avustusten arvioidaan hieman kasvavan ja muiden toimintakulujen arvioidaan hieman laskevan vuoden 2023 tasolla.

Vuoden 2024 talousarviossa toimintakate on arvioitu 992 486 euroksi ja vuosikate 1 010 486 euroksi. Poistojen odotetaan nousevan hieman vuoden 2023 talousarvion tasosta, ollen noin 942 000 euroa. Tilikauden tulos on talousarvion mukaan 68 002 euroa ylijäämäinen.

Talousarvio 2024

| TUOSLASKELMA, € (ulkoinen) | TP 2022 | TA 2023* | TA 2024 | MUUTOS % |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| TOIMINTATUOTOT | | | | |
| MYYNTITUOTOT | | | | |
| Ammattikoul. yksikköhintarah. valtiolta | 10 676 011 | 10 803 123 | 11 355 600 | |
| Muut korvaukset | 11 310 | 0 | 3 000 | |
| Muut myyntituotot | 210 792 | 212 490 | 220 295 | |
| Myyntituotot tytäryhtiöiltä | 69 541 | 60 000 | 60 000 | |
| Henkilöstön ateriakorttituotot | 24 401 | 26 000 | 26 000 | |
| Opiskelijoiden ateriakorttituotot | 3 255 | 4 000 | 4 000 | |
| MYYNTITUOTOT YHT. | 10 995 310 | 11 105 613 | 11 668 895 | |
| MAKSUTUOTOT | 21 140 | 20 000 | 20 000 | |
| TUET JA AVUSTUKSET | 617 889 | 487 920 | 526 785 | |
| MUUT TOIMINTATUOTOT | 28 908 | 20 912 | 28 192 | |
| TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ | 11 663 247 | 11 634 445 | 12 243 872 | 5,2 |
| VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN YHTEENSÄ | 0 | 0 | 0 | |
| TOIMINTAKULUT | | | | |
| HENKILÖSTÖKULUT | | | | |
| PALKAT JA PALKKIOT | -5 905 675 | -6 158 647 | -6 521 105 | |
| HENKILÖSIVUKULUT | -1 529 374 | -1 256 445 | -1 330 319 | |
| ELÄKEKULUT | -1 362 540 | -1 055 121 | -1 117 175 | |
| MUUT HENKILÖSIVUKULUT | -166 835 | -201 324 | -213 144 | |
| HENKILÖSTÖKULUT YHTEENSÄ | -7 435 049 | -7 415 092 | -7 851 424 | |
| PALVELUIDEN OSTOT | -1 344 831 | -1 197 878 | -1 499 319 | |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -1 239 297 | -1 263 601 | -1 297 865 | |
| AVUSTUKSET | -62 437 | -64 789 | -78 537 | |
| MUUT TOIMINTAKULUT | -573 271 | -541 080 | -524 241 | |
| TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ | -10 654 886 | -10 482 440 | -11 251 386 | 7,3 |
| TOIMINTAKATE | 1 008 362 | 1 152 005 | 992 486 | -13,8 |
| RAHOITUSTUOTOT JA KULUT | | | | |
| KORKOTUOTOT | 10 816 | 0 | 20 000 | |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT | 2 442 | 0 | 0 | |
| KORKOKULUT | -4 864 | -10 000 | 0 | |
| MUUT RAHOITUSKULUT | 2 218 | 0 | -2 000 | |
| RAHOITUSTUOTOT JA KULUT | 10 611 | 10 000 | 18 000 | |
| VUOSIKATE | 1 018 973 | 1 142 005 | 1 010 486 | -11,5 |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET | | | | |
| SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT | -797 761 | -910 322 | -942 484 | |
| ARVONALENTUMISET | 0 | 0 | 0 | |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET | -797 761 | -910 322 | -942 484 | 3,5 |
| TILIKAUDEN TULOS | 221 212 | 231 683 | 68 002 | -70,6 |
| TILIKAUDEN +YLI/-ALIJÄÄMÄ | 221 212 | 231 683 | 68 002 | |

* Sisältää vuoden 2023 ensimmäisen talousarviomuutoksen

Taloussuunnitelma 2025-2026

| TULOSLASKELMA, € (ulkoinen) | TP 2023 | TA 2023* | TA 2024 | TS 2024 | TS 2025 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Toimintatuotot | | | | | |
| Myyntituotot | 10 995 310 | 11 105 613 | 11 668 895 | 11 725 673 | 11 782 735 |
| Maksutuotot | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 |
| Tuet ja avustukset | 617 889 | 487 920 | 526 785 | 529 156 | 531 537 |
| Muut toimintatuotot | 28 908 | 20 912 | 28 192 | 28 192 | 28 192 |
| Toimintatuotot yhteensä | 11 663 247 | 11 634 445 | 12 243 872 | 12 303 021 | 12 362 464 |
| Valmistus omaan käyttöön | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Toimintakulut | | | | | |
| Henkilöstökulut | -7 435 049 | -7 415 092 | -7 851 424 | -7 818 550 | -7 931 465 |
| Palveluiden ostot | -1 344 831 | -1 197 878 | -1 499 319 | -1 503 319 | -1 504 319 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -1 239 297 | -1 263 601 | -1 297 865 | -1 302 865 | -1 307 365 |
| Avustukset | -62 437 | -64 789 | -78 537 | -79 000 | -79 500 |
| Muut toimintakulut | -573 271 | -541 080 | -524 241 | -526 450 | -528 450 |
| Toimintakulut yhteensä | -10 654 886 | -10 482 440 | -11 251 386 | -11 230 184 | -11 351 099 |
| Toimintakate | 1 008 362 | 1 152 005 | 992 486 | 1 072 837 | 1 011 365 |
| Korkotuotot | 10 816 | 0 | 20 000 | 20 000 | 20 000 |
| Muut rahoitustuotot | 2 442 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Korkokulut | -4 864 | -10 000 | 0 | 0 | 0 |
| Muut rahoituskulut | 2 218 | 0 | -2 000 | -2 000 | -2 000 |
| Vuosikate | 1 018 973 | 1 142 005 | 1 010 486 | 1 090 837 | 1 029 365 |
| Poistot | -797 761 | -910 322 | -942 484 | -976 636 | -931 644 |
| Arvonalentumiset | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Satunnaiset tuotot ja kulut | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tilikauden tulos | 221 212 | 231 683 | 68 002 | 114 201 | 97 721 |
| Rahastojen muutos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tilikauden yli-/alijäämä | 221 212 | 231 683 | 68 002 | 114 201 | 97 721 |

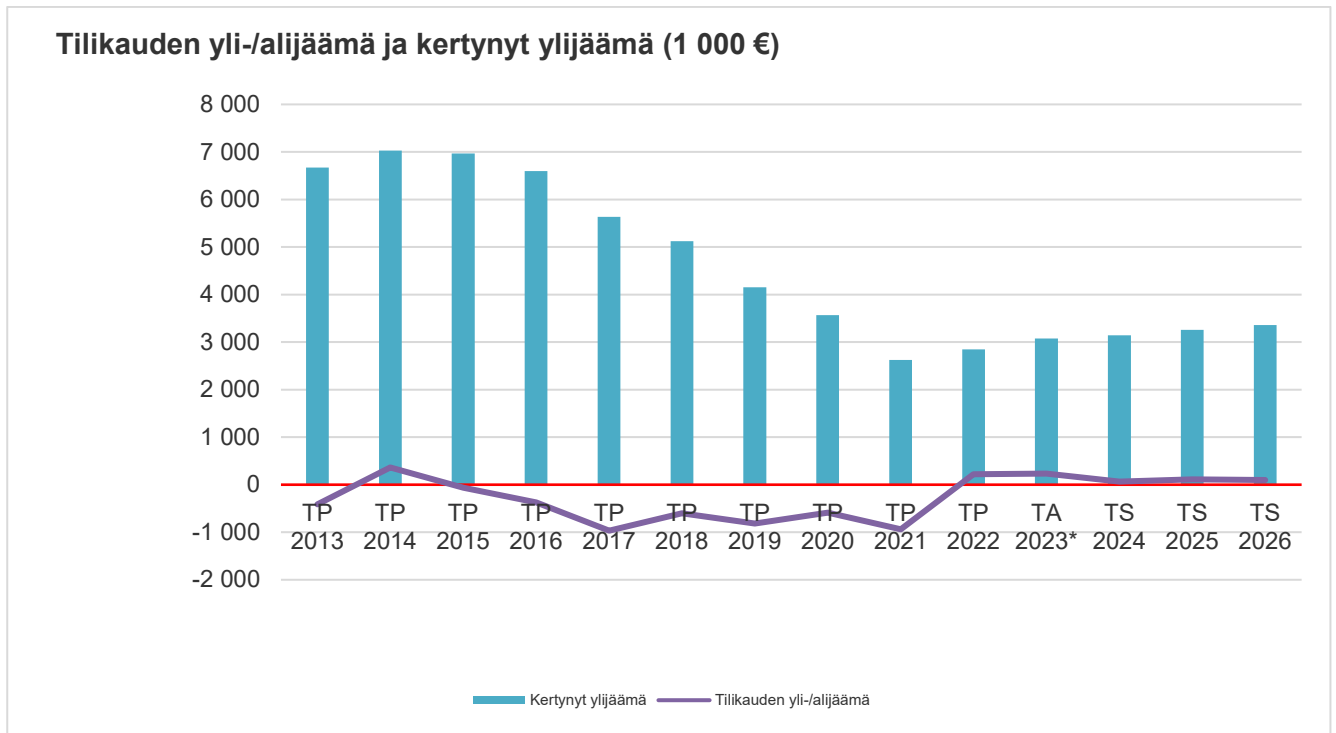
* Sisältää vuoden 2023 ensimmäisen talousarviomuutoksen

Kuntayhtymän toimintatuottojen pääosa muodostuu myyntituotoista. Myyntituottojen suurin erä on Opetus- ja kulttuuriministeriön (OKM) myöntämä valtionosuusrahoitus. Vuoden 2024 talousarviossa sen osuus myyntituotoista on noin 97,3 % ja kaikista kuntayhtymän toimintatuotoista lähes 93 %. Myyntituottojen toiseksi suurin erä on muut myyntituotot, joka käsittää mm. maksullisen palvelutoiminnan myyntituotot. Näiden muiden myyntituottojen osuus kaikista toimintatuotoista on talousarviossa noin 2 %.

Toiseksi suurimman erän kuntayhtymän kaikista toimintatuotoista muodostaa Muut tuet ja avustukset (526 785 €), jonka osuus kaikista toimintatuotoista on talousarviossa noin 4,3 %. Tähän ryhmään sisältyvät eri projektien tuotot.

Toimintakulujen suurimman erän muodostavat henkilöstökulut, joiden osuus kaikista toimintakuluista vuoden 2024 talousarviossa on noin 70 prosenttia (noin 71 % TA 2023). Palveluiden ostojen osuus kaikista toimintakuluista on noin 13 % sekä Tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen osuus toimintakuluista on molempien osalta noin 11,5 prosenttia. Muiden toimintakulujen osuus toimintakuluista on 4,7 prosenttia ja avustusten osuus noin 0,7 prosenttia.

Talousarvioesitys vuodelle 2024 on tilikauden tuloksen osalta hieman ylijäämäinen. Myös suunnitelmavuosien 2025 ja 2026 tilikausista ennustetaan ylijäämäisiä. Tältä osin tilanne vaikuttaisi vakiintuvan valtionosuusrahoituksen tason nousun myötä tilikausia 2015-2021 paremmaksi, jolloin tilikauden tulokset olivat selkeästi alijäämäisiä. Vuosikate tosin pysyi näiden tilikausien aikana ylijäämäisenä lukuun ottamatta tilikausia 2017 ja 2021. Tilikausien arvioitu tulos ei kuitenkaan kestä suurta toimintatuottojen laskua tai toimintakulujen nousua, joten kuntayhtymässä ei ole merkittävää taloudellista liikkumavaraa.



* Vuoden 2023 muutettu 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 2024 ja TTS 2025-25 (€)

| Investoinnit | TA 2024 | TS 2025 | TS 2025 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Tulot | | | |
| Rahoitusosuudet investointeihin | 0 | 0 | 0 |
| Tulot yhteensä | 0 | 0 | 0 |
| Menot | | | |
| Käyttöomaisuus | 491 300 | 401 000 | 290 00 |
| Koulu- ja toimistorakennukset | 0 | 0 | 0 |
| Menot yhteensä | 491 300 | 401 000 | 290 000 |
| Nettoinvestoinnit yhteensä (sitova tavoite) | 491 300 | 401 000 | 290 000 |

Toiminta- ja taloussuunnittelukauden investoinnit ovat yhteensä 1 182 300 euroa. Talousarviovuodelle 2024 suunnitellut investoinnit ovat yhteensä 491 300. Edellisen vuoden talousarvion yhteydessä vuoden 2023 investointitasoksi arvioitiin 425 000 €.

Vuoden 2024 talousarviossa esitetyistä investoinneista 261 300 € kohdistuu koulutuspalveluiden ja 230 000 € tukipalveluiden tulosalueelle. Koulutuspalveluiden investoinnit pitävät sisällään koneiden ja laitteiden hankintoja sekä oppimisympäristöjen päivityksiä. Näistä investoinneista kohdistuu 70 000 euroa täyssähköauton hankintaan ja tarvittavan latausinfraan rakentamiseen. Tukipalveluiden investoinneista 135 000 euroa kohdistuu opiskelijoiden sosiaalitulojen päivittämiseen ja mahdollisiin muutostöihin. Tukipalveluissa on myös varauduttu keittiön laitteiden uusintaan 35 000 eurolla.

Tarkempi erittely taloussuunnitelmaan sisältyvistä investoinneista löytyy seuraavan sivun taulukosta.

INVESTOINTIOSA / Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026

| Tulosalue | Korvaus/uusininvest. | Projekti | Projektiyhtymä | Tul/Men | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|--|----------------------|----------|---|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| A. ANEETTOMAT OIKEUDET | | | | | | | |
| B. RAKENNUKSET | | | | | | | |
| Tukipalvelut | K | 3019 | KIINT Ennakoimattomia saneeraukset | M | -50 000 | -125 000 | -125 000 |
| C. KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET | | | | | | | |
| Tukipalvelut | K | 3038 | Kaapelointi Jaakkola & Penttilä | M | -10 000 | | |
| D. KONEET JA KALUSTO | | | | | | | |
| Koulutuspalvelut | U | 3025 | Kone- ja tuotantotekn. oppimisymp uudist. | M | -30 000 | -30 000 | |
| Koulutuspalvelut | U | 3026 | Talonrakennus oppimisymp uudist. | M | | -15 000 | -15 000 |
| Koulutuspalvelut | U | 3028 | Sähkö- ja autom. oppimisymp uudist | M | -40 000 | -25 000 | -25 000 |
| Koulutuspalvelut | U | 3029 | Talotekniikka oppimisymp uudist. | M | -20 000 | -15 000 | -15 000 |
| Koulutuspalvelut | U | 3030 | Prosessi oppimisymp uudist. | M | | -20 000 | -20 000 |
| Koulutuspalvelut | U | 3031 | Hius- & kauneudenhoito oppimisymp uudist. | M | -20 000 | -20 000 | -20 000 |
| Koulutuspalvelut | U | 3032 | Sosiaaliala oppimisymp uudist. | M | | -20 000 | -20 000 |
| Koulutuspalvelut | U | 3034 | Cateringala oppimisymp uudist. | M | | -20 000 | -20 000 |
| Koulutuspalvelut | U | 3042 | Kamera- ja tutkajärj kalibroint | M | -11 300 | | |
| Koulutuspalvelut | U | 3045 | Hoitotyön teknologia | M | -20 000 | -20 000 | |
| Koulutuspalvelut | U | 3050 | Avantin lisälaitteita | M | | -11 000 | |
| Koulutuspalvelut | K | 3052 | Pikkubussi / Talotekniikka- ja rakennusala | M | -30 000 | | |
| Koulutuspalvelut | U | 3053 | Liiketoiminta/datanomit oppimisymp. Uudist. | M | | -15 000 | -30 000 |
| 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 | | |
| Tukipalvelut | K | 3047 | Lämmönvaihdin paketti Jaakkola | M | | -25 000 | |
| Tukipalvelut | K | 3058 | Opiskelijoiden sostiolojen päiv | M | -20 000 | | |
| Tukipalvelut | K | 3059 | Opiskelijoiden sostiolojen päivitys, Jaakkola | M | -75 000 | | |
| Tukipalvelut | K | 3060 | Opiskelijoiden sostiolojen päivitys, Väimölä | M | -40 000 | -40 000 | |
| Tukipalvelut | U | 3061 | Keittiön laitteet (uuni ja hauteet) | M | -35 000 | | |
| Investointiosa yhteensä | | | | | -491 300 | -401 000 | -290 000 |

6 RAHOITUSOSA

| RAHOITUSLASKELMA, € | TP 2022 | TA 2023* | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|---|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Toiminnan rahavirta | | | | | |
| Vuosikate | 1 018 973 | 1 142 005 | 1 010 486 | 1 090 837 | 1 029 365 |
| Satunnaiset erät | | | | | |
| Tulorahoituksen korjauserät | 50 488 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Investointien rahavirta | | | | | |
| Investointimenot | -329 757 | -790 674 | -491 300 | -401 000 | -290 00 |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pysyvien vastaavien hyödykk. Luov. Tulot | 469 539 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Investointien myyntivoitot/-tappiot | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Toiminnan ja investointien rahavirta | 1 209 242 | 351 331 | 591 186 | 689 837 | 739 365 |
| Rahoituksen rahavirta | | | | | |
| Lainakannan muutokset | | | | | |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys | -125 000 | -125 000 | -125 000 | -125 000 | -125 000 |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oman pääoman muutokset | | | | | |
| Muut maksuvalmiuden muutokset | -1 077 213 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rahoituksen rahavirta | -1 202 213 | -125 000 | -125 000 | -125 000 | -125 000 |
| Vaikutus maksuvalmiuteen | 7 030 | 226 331 | 394 186 | 564 837 | 614 365 |

* Sisältää vuoden 2023 ensimmäisen talousarvionmuutoksen

Rahavarat 31.12. ** 2 935 636 3 161 967 3 556 153 4 120 990 4 735 355

Rahavarat 1.1. ** 1 592 771 2 935 636 3 161 967 3 556 153 4 120 990

** konsernin pankkitili huomioiden

Rahoitusosan tunnusluvut

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä (1000 €) -681 -354 89 1 728 3 581

Kassan riittävyys / päiviä ** 96 101 109 128 147

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 2024 noin 400 000 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 2024

| TULOSLASKELMA | TP 2022 | TA 2023 | TA 2024 |
|--|---------------|--------------|--------------|
| LIIKEVAIHTO | 93 524 | 107 000 | 80 000 |
| Liiketoiminnan muut tuotot | 0 | 0 | 0 |
| Materiaalit ja palvelut | | -85 000 | -62 000 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -4 580 | | |
| Ulkopuoliset palvelut | -61 044 | | |
| Henkilöstökulut | 0 | 0 | 0 |
| Poistot ja arvonalentumiset | 0 | 0 | 0 |
| Liiketoiminnan muut kulut | -12 948 | -15 000 | -12 000 |
| LIIKEVOITTO (-TAPPIO) | 14 952 | 7 000 | 6 000 |
| Rahoitustuotot ja -kulut | 30 | 0 | 0 |
| VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA | 14 982 | 7 000 | 6 000 |
| Tuloverot | -2 059 | -1 400 | -1 200 |
| TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO) | 12 923 | 5 600 | 4 800 |

8 KONSERNIYHTEENVETO**Konsernituloslaskelma**

| | Talousarvio 2024 | Talousarvio 2023 * | Tilinpäätös 2022 | Tilinpäätös 2021 |
|---|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Toimintatuotot | 12 263 872 | 11 681 445 | 11 687 230 | 10 374 427 |
| Toimintakulut | -11 265 386 | -10 522 440 | -10 663 917 | -10 464 648 |
| Osuus osakkuusyht. voitosta (tappiosta) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Toimintakate | 998 486 | 1 159 005 | 1 023 313 | -90 221 |
| Verotulot | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valtionosuudet | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rahoitustuotot ja -kulut | 18 000 | -10 000 | 10 641 | -8 886 |
| Vuosikate | 1 016 486 | 1 149 005 | 1 033 995 | -99 107 |
| Poistot ja arvonalentumiset | | | | |
| Suunnitelman mukaiset poistot | -942 484 | -910 322 | -797 761 | -837 271 |
| Omistuksen eliminointierot | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Arvonalentumiset | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Satunnaiset erät | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tilikauden tulos | 74 002 | 238 683 | 236 194 | -936 378 |
| Tilinpäätössiirrot | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tilikauden verot | -1 200 | -1 400 | -2 059 | -2 032 |
| Laskennalliset verot | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vähemmistöosuudet | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tilikauden ylijäämä (alijäämä) | 72 802 | 237 283 | 234 135 | -938 411 |

* Sisältää kky:n vuoden 2023 ensimmäisen talousarviomuutoksen

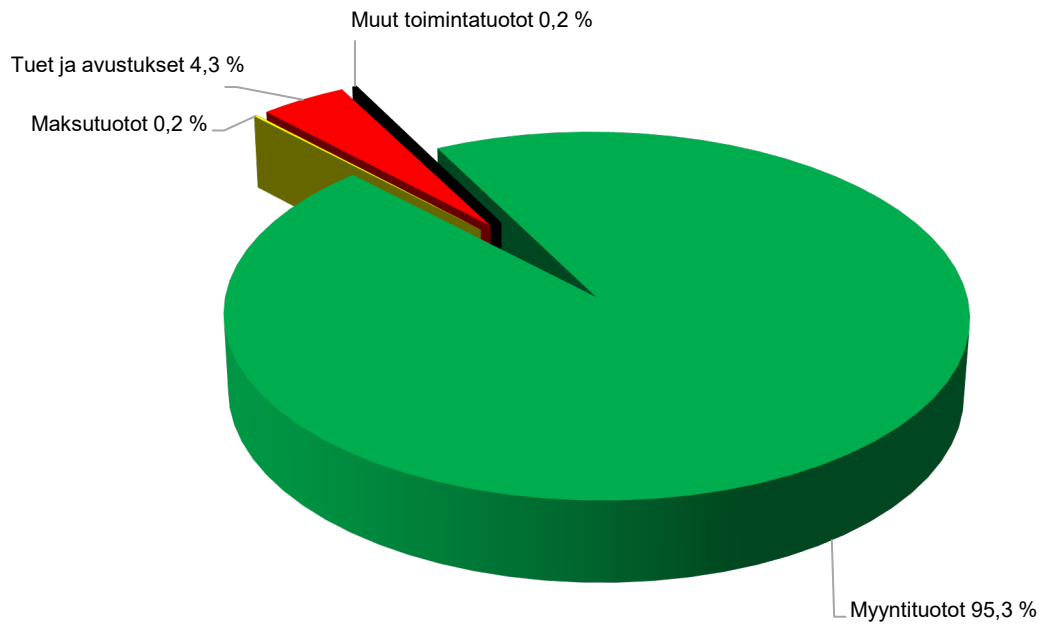
Konsernirahoituslaskelma

| | Talousarvio 2024 | Talousarvio 2023 * | Tilinpäätös 2022 | Tilinpäätös 2021 |
|---|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Toiminnan rahavirta | | | | |
| Vuosikate | 1 016 486 | 1 149 005 | 1 033 955 | -99 107 |
| Satunnaiset erät | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tilikauden verot | -1 200 | -1 400 | -2 059 | - 2 032 |
| Tulorahoituksen korjaukset | 0 | 0 | 50 488 | 17 600 |
| | 1 015 286 | 1 147 605 | 1 082 383 | -83 539 |
| Investointien rahavirta | | | | |
| Investointimenot | -491 300 | -790 674 | -329 757 | -1 027 238 |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pysyvien vast. hyödykkeiden luovutustulot | 0 | 0 | 469 539 | 0 |
| | -491 300 | -790 674 | 139 782 | -1 027 238 |
| Toiminnan ja investointien rahavirta | 523 986 | 356 931 | 1 222 265 | -1 110 778 |
| Rahoituksen rahavirta | | | | |
| Antolainauksen muutokset | | | | |
| Antolainasaamisten lisäys | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Antolainasaamisten vähennys | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Lainakannan muutokset | | | | |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys | -125 000 | -125 000 | -125 000 | -125 000 |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oman pääoman muutokset | 0 | 0 | 0 | 2 808 |
| Muut maksuvalmiuden muutokset | | | | |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muut. | 0 | 0 | 0 | -440 |
| Vaihto-omaisuuden muutos | 0 | 0 | 0 | 1 149 |
| Saamisten muutos | 0 | 0 | 0 | -1 374 411 |
| Korottomien velkojen muutos | 0 | 0 | 0 | -186 451 |
| Rahoituksen rahavirta | -125 000 | -125 000 | -1 178 911 | 1 067 477 |
| Rahavarojen muutos | 398 986 | 231 931 | 43 255 | -44 300 |
| Rahavarojen muutos | | | | |
| Rahavarat 31.12. | 823 906 | 424 920 | 192 989 | 149 734 |
| Rahavarat 1.1. | 424 920 | 192 989 | 149 734 | 194 035 |
| | 398 986 | 231 931 | 43 255 | -44 300 |

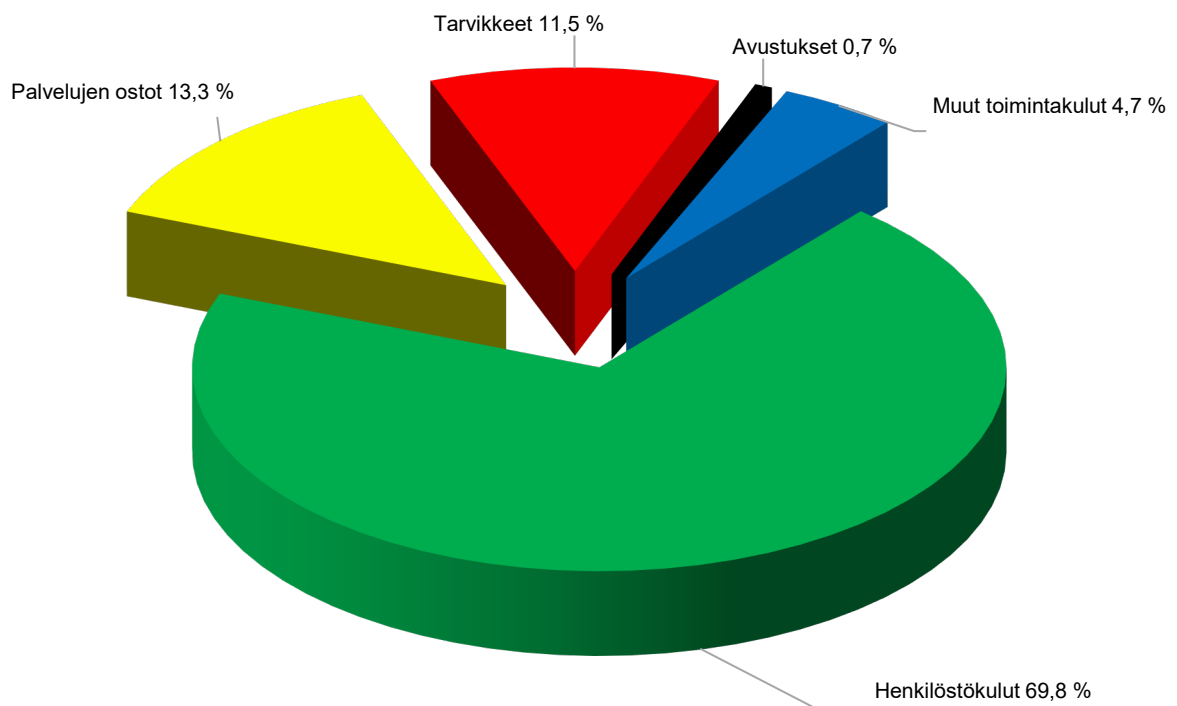
* Sisältää kky vuoden 2023 ensimmäisen talousarviomuutoksen

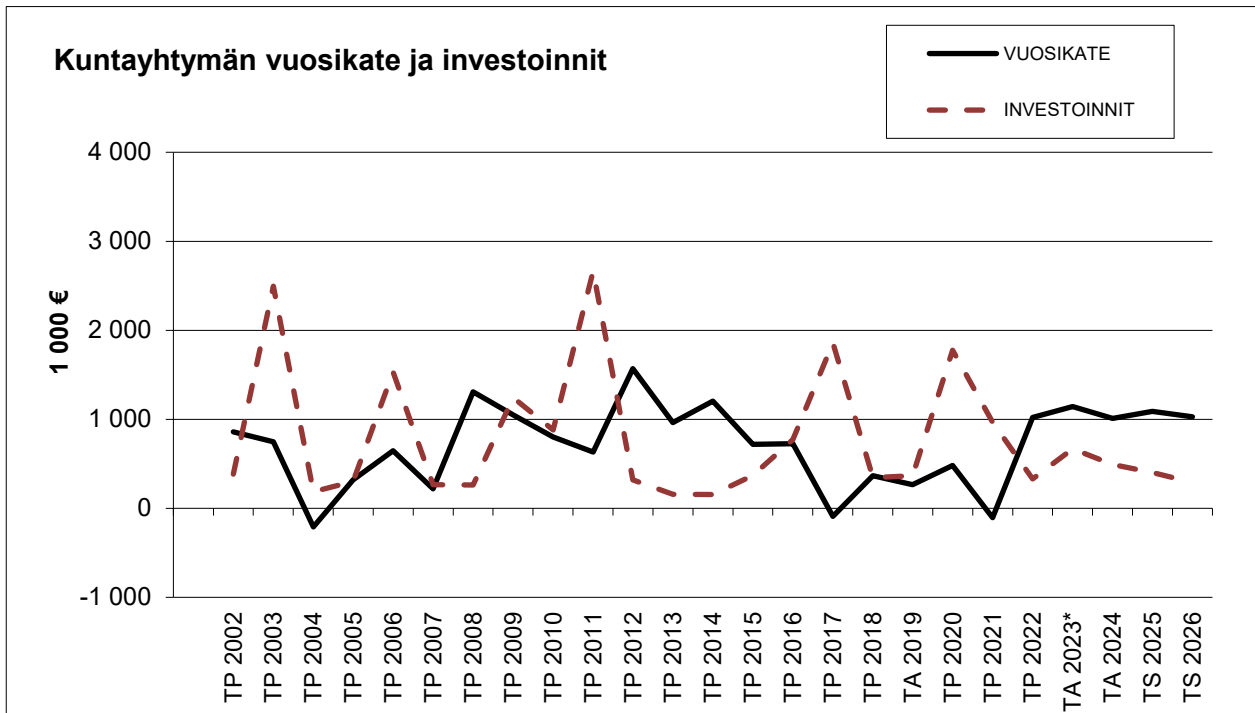
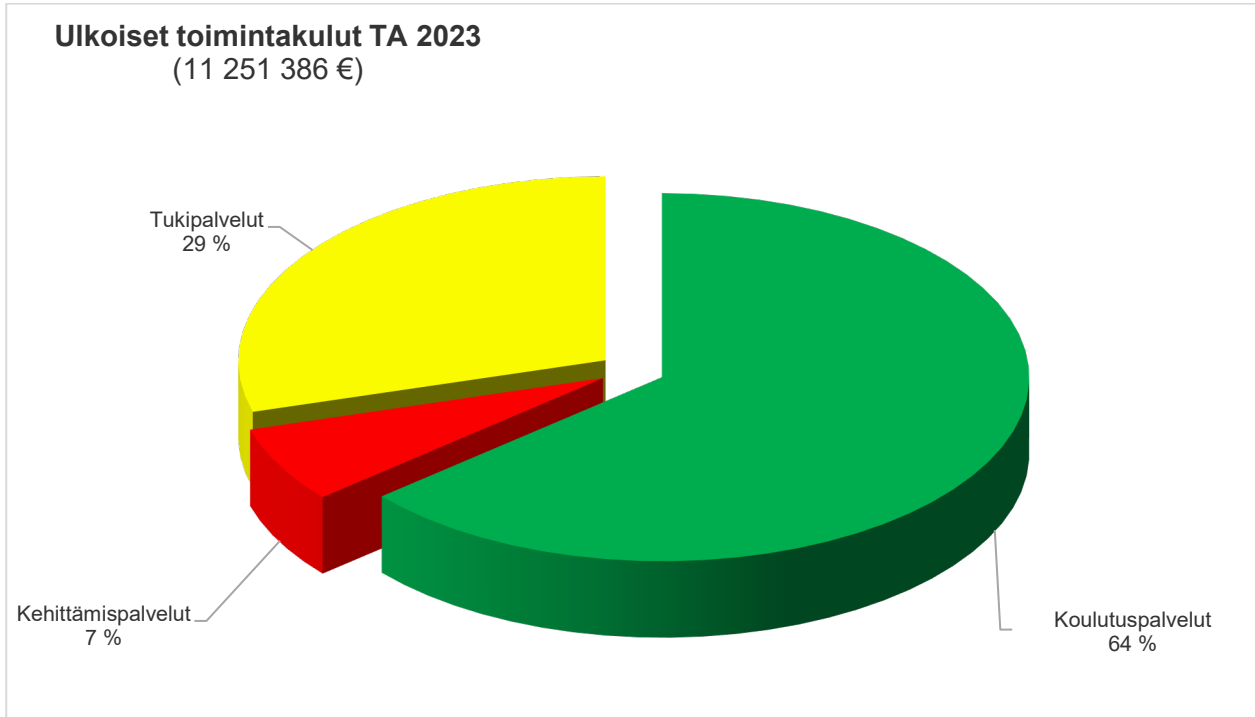
9 LIITTEET

Ulkoiset toimintatuotot TA 2024 (12 243 872 €)



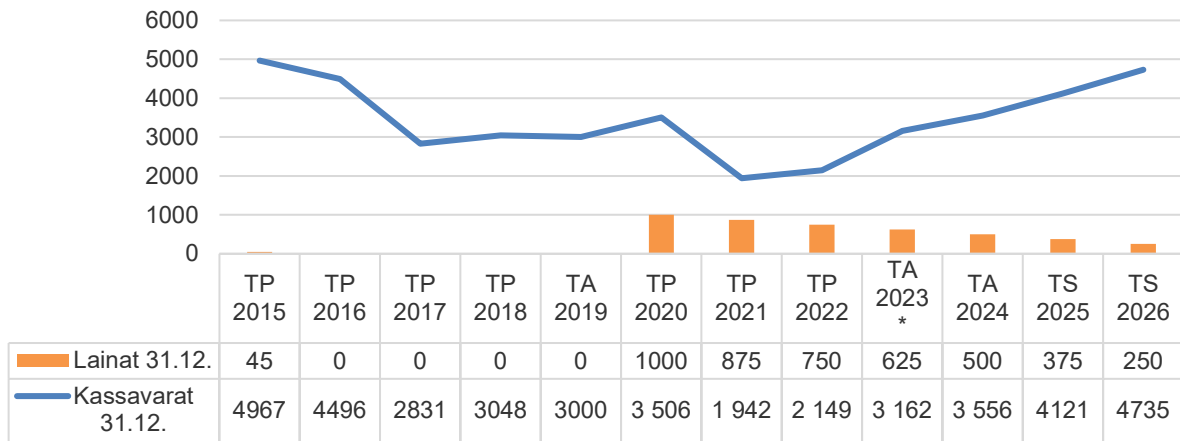
Ulkoiset toimintakulut TA 2024 (11 251 386 €)





* Sisältää vuoden 2023 ensimmäisen talousarvionmuutoksen

Kuntayhtymän lainakanta ja kassavarat



Lainat 31.12.

*Sisältää vuoden 2023 ensimmäisen talousarviomuutoksen