



Liite 5 YV 25.11.2025

VALKEAKOSKEN SEUDUN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

TALOUSARVIO 2026

TALOUSSUUNNITELMA 2027 – 2028

Sisällys

1	Yleinen osa	1
1.1	Kuntayhtymäjohtaja/rehtorin katsaus.....	1
1.2	Organisaatio	2
1.3	Strategia vuosille 2026–2029 ja sen toiminnalliset mittarit	2
1.4	Sisäinen valvonta ja riskienhallinta	5
1.5	Talousarvion ja taloussuunnitelman rakenne	5
1.6	Tuloperusteet.....	7
1.7	Koulutuspalvelut	9
1.8	Kehittämispalvelut	10
1.9	Tukipalvelut	11
2	Käyttötalousosa	12
3	Tuloslaskelmaosa	14
4	Investointiosa.....	17
5	Rahoitusosa.....	20
6	Konserniin kuuluvalla yhtiöllä asetettavat tavoitteet.....	21
7	Konserniyhteenveto	22
8	Liitteet	24

1 YLEINEN OSA

1.1 Kuntayhtymäjohtaja/rehtorin katsaus

Vuosi 2026 on VAAO 2029 -strategia ensimmäinen toimintavuosi. Strategia on tehty jälleen tilanteessa, jolloin ammatillinen koulutus on erilaisten muutosten kohteena. Hallitusohjelman toimenpiteiden mukaisesti ammatillisen koulutuksen rahoitusta on leikattu ja tehty monia lakimuutoksia, jotka tulevat voimaan vuoden 2026 aikana. Lakimuutoksista tärkeimpiä ovat rahoituslain ja oppimisen tuen uudistus. Lisäksi yhteistyö ja erilaisten toimintamallien luominen työllisyysalueiden sekä jäsenkuntien kanssa jatkuu.

VAAO 2029 -strategiassa keskitytään koulutuskuntayhtymän ja VAAOn ydintehtävään ja toimimiseen kestäväällä ja vastuullisella tavalla. Tehtävämme on kouluttaa ja varmistaa kaikille peruskoulun päättävälle ja niille aikuisille, joilla ei ole toisen tai kolmannen asteen tutkintoa vähintään toisen asteen ammatillinen tutkinto. Niille aikuisille, joilla on jo ammatillinen tutkinto ja mahdollisesti työskentelevät jo työelämässä, ohjaamme ja koulutamme eteenpäin, kunkin yksilöllisten osaamistarpeiden mukaan.

Ammatilliselle koulutukselle tehty leikkaukset ovat vähentäneet koulutuskuntayhtymän saamia valtionavustuksia merkittävästi, jonka vuoksi toiminnan sopeuttaminen tulopohjaan on välttämätöntä tulevien lähivuosien aikana. Tehty valtionavustusvähennykset on kohdennettava jo toisen tai kolmannen asteen tutkinnon suorittaneiden koulutukseen. Tällöin toiminnan sopeuttaminen kohdistuu koulutustarjontaan ja sitä kautta henkilöstöresursseihin. Koulutustarjontaa on tarkasteltava kokonaisuutena, vetovoimaisuuden ja vaikuttavuuden kautta. Käytännössä tämä tarkoittaa aikuiskoulutustarjonnan vähentymistä ja koulutuksien tarkastelemista hyvinkin tarkasti, vaikuttavuus ja kustannustehokkuus huomioiden.

Opetus- ja kulttuuriministeriö on myöntänyt uudet järjestämisluvat, jotka tulevat voimaan vuoden 2026 alusta. Järjestämisluvassa määritellään enää vain ei-maksuttomien opiskelijavuosimäärä, joka koulutuskuntayhtymässä on 356 painottamatonta opiskelijavuotta. Käytännössä tämä tulee olemaan aikuiskoulutuksen tavoitevuosimäärä jatkossa.

Rahoituslain tavoitteena on yksinkertaistaa rahoituksen rakennetta ja muuttaa se laskennalliseksi. Laskennallinen perusrahoitus tarkoittaa jatkossa opiskelijavuosien, tutkintojen, tutkinnon osien osaamispisteiden, työllistymisen ja jatko-opiskelun sekä opiskelija- ja työelämäpalautteen perusteella kohdennettavaa rahoitusta ja se kohdennettaisiin kokonaisuudessaan toteutuneisiin suoritteisiin perustuen ilman nykymuotoista tavoitteellisten opiskelijavuosien hakua ja kohdennuksesta päättämistä. Tavoitteena on myös lisätä vaikuttavuuden, eli tutkintosuoritteiden ja työllistymisen osuutta kokonaisrahoituksen muodostumisessa. Rahoituksessa kasvaa tutkintojen ja osatutkintojen osuus 20 %:sta 30 %:iin ja työllistymisen ja jatko-opintoihin sijoittumisen osuus 7 %:sta 18 %:iin. Rahoituslain muutokset korostavat keskittymistä ydintehtävään ja opiskelijoiden riittävään ohjaukseen ja tukeen.

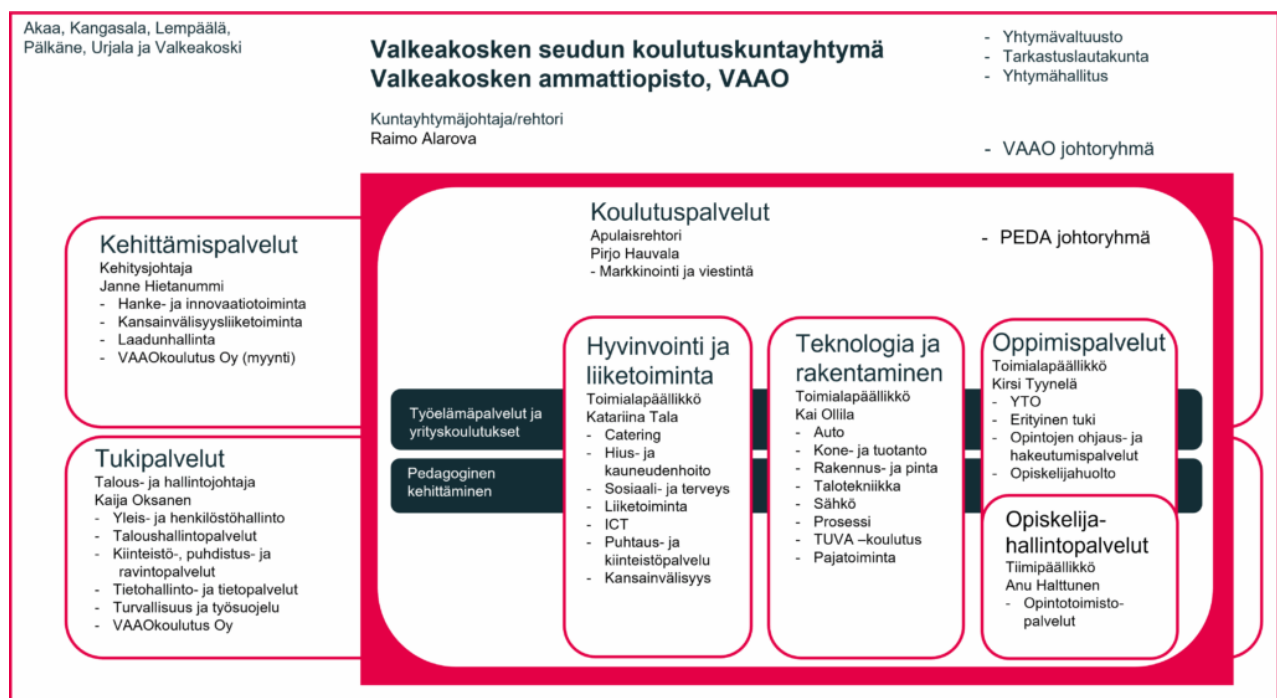
Oppimisen tuen uudistus korostaakin opiskelijoiden oikeutta oppimisen tukeen ja erityisopetukseen. Kaikilla on oikeus matalan kynnyksen tukeen, tukiopetukseen koulutuksen osaamistavoitteiden saavuttamiseksi. Se on ennaltaehkäisevää, varhain annettavaa oppimisen tukea. Opiskelijalla on oikeus erityisopetukseen, kun vahvemman tuen tarve on säännöllistä tai pitkäaikaista ja se on todennettu. Laki tulee voimaan 1.8.2026, valmistautuminen ja kokeilut toiminnan uudistamiseksi on aloitettu.

Opetus- ja kulttuuriministeriö on myös käynnistämässä koulutuksen toiminnan ohjaukseen kokeilua 2026–2033. Toiminnan ohjauksen kokeilulaissa tavoitteena on vapauttaa koulutuksen järjestäjän järjestämislupaa ja laajentaa koulutuksen järjestäjän mahdollisuutta sekä oikeutta järjestää koulutusta asukkaiden ja työelämän tarpeet huomioiden, ilman jäykkää ja hidasta lupamenettelyä. Ministeriön kanssa sovitaan neljän vuoden mittaiset koulutuksen järjestäjän määrälliset ja laadulliset tavoitteet. Kokeiluun valitaan 40 erilaista koulutuksen järjestäjää. Keväällä jätetyt hakemukset on Kansallinen koulutuksen arviointikeskus Karvi arvioinut ja lopullisen päätöksen kokeiluun osallistujista ministeriö tekee vuoden 2025 loppuun mennessä. Kokeilu käynnistyy ja ensimmäiset neuvottelut käydään kevään aikana.

Toimintaa on lähdeittävä uudistamaan ja sopeuttamaan strategian ja talouden tavoitteiden mukaisesti. On uskallettava ja tehtävä rohkeitakin avauksia ja ratkaisuja tavoitteisiin pääsemiseksi.

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 1.8.2024

1.3 Strategia vuosille 2026–2029 ja sen toiminnalliset mittarit

Valkeakosken seudun koulutuskuntayhtymän / Valkeakosken ammattiopiston VAAO 2029-strategia vuosille 2026–2029 on hyväksytty toteutettavaksi yhtymävaltuuston kokouksessa 25.11.2025.

VAAO 2029 –strategia määrittelee VAAOn perustehtävän (mission), arvot ja vision sekä sen toteutumiseksi määritellyt strategiset tavoitteet toimenpiteineen ja mittareineen.

Yhtymähallitus seuraa strategisten tavoitteiden käytännön toimenpiteiden toteutumista puolisvuoisittain sekä käsittelee mahdollisesti strategian täydennykset ja muutokset, jotka sitten yhtymävaltuusto hyväksyy talousarvion hyväksymisen yhteydessä.

VAAO 2029 -strategia

Perustehtävä (Missio): Osaamista ja valmiuksia työelämään	Rakennamme tulevaisuutta tarjoamalla laadukasta ja vaikuttavaa ammatillista koulutusta, joka innostaa, kehittää ja kantaa työelämän muutoksissa. Valmennamme opiskelijoita loistamaan – taidolla, vastuulla ja yhdessä tehden.
Arvot: Arvostaen Yhteistyössä Vastuullisesti	Arvostaen Kohtelemme toisiamme kunnioittavasti ja arvostamme jokaisen osaamista, taustaa ja panosta. Yhdessä oppien ja työtä tehden rakennamme yhteisön, jossa jokainen voi kasvaa, kehittyä ja onnistua. Arvostus luo luottamusta, vahvistaa yhteistyötä ja tekee arjesta merkityksellistä. Yhteistyössä Rakennamme oppimista ja työelämätaitoja yhdessä – opiskelijat, henkilöstö ja kumppanit. Arvostamme avoimuutta, kuuntelemista ja toistemme tukemista. Yhteistyö tuo esiin jokaisen vahvuudet ja vie meitä kohti yhteisiä tavoitteita. Vastuullisesti Toimimme vastuullisesti oppimisessa, työssä ja yhteisön jäsenenä. Kannamme vastuun omasta toiminnastamme, kunnioitamme toisiamme ja teemme yhdessä kestäviä valintoja. Vastuullisuus näkyy arjessa – sanoissa, teoissa ja asenteessa – ja ohjaa meitä kohti ekologisesti, sosiaalisesti ja taloudellisesti kestävää tulevaisuutta.
Visio: VAAO – Tulevaisuus syntyy osaamisesta	Valmennamme tulevaisuuden osaajia, jotka rakentavat huomisen työelämää. Laadukas koulutus, käytännön taidot ja yhdessä tekeminen luovat perustan kestäväälle tulevaisuudelle.

Strategiset tavoitteet	Toimenpiteet	Mittarit (tavoite)
Vaikuttava osaaminen: Ydintehtävä kirkkaana: Varmistamme laadukkaat ja asiakaslähtöiset koulutusprosessit	Kehitämme yhdessä pedagogiikkaa ja oppimisympäristöjä, jotka tukevat työllistymistä, tulevaisuuden osaamistarpeita ja jatko-opintovalmiuksia. Kehitämme digitaalisia ratkaisuja oppimisen vaikuttavuuden tueksi. Toimimme asiakaslähtöisesti ja ratkaisukeskeisesti toistemme osaamista arvostaen ja tukien. Varmistamme henkilöstön osaamisen kehittymisen. Teemme yhteistyötä muiden oppilaitosten, yritysten ja yhteisöjen kanssa, jotta voidaan jakaa parhaita käytäntöjä ja luoda yhteisiä projekteja, jotka edistävät kestävää kehitystä.	- Työllistyminen (65%) - Jatko-opintoihin sijoittuminen (6%) - Opiskelijapalaute - aloittaneet (>4,0/5) - päättäneet (>4,0/5) - Työelämäpalaute (>4,0/5) - Työpaikkaohjaajapalaute (>4,0/5) - Ensisijaiset hakijat (YH) (>1,0)
Hyvinvoiva oppimisympäristö: Tuemme oppimisyhteisön hyvinvointia ja osallisuutta: -opiskelijat -henkilöstö	Vahvistamme ohjausta ja tukea, saavutettavuutta ja yksilöllisiä oppimispolkuja. Oppimisen tuen onnistunut toimeenpano. Varmistamme oppimisyhteisön hyvinvointia edistävän sujuvan arjen, turvallisen ja kannustavan ilmapiirin.	- Opiskelijapalaute - HOKS (>4,0/5) - Oppimisen tuen selvitys (tav. taso onnistunut k. 2027) - Kouluterveyskysely - Eronneet (negatiivinen, KV) <10% - Tasa-arvo- ja yhdenvertaisuuskysely - TOB (>3,6/5)

Strategiset tavoitteet	Toimenpiteet	Mittarit
Kestävä tulevaisuus: Edistämme oppimisyhteisön ekologista, sosiaalista, kulttuurista ja taloudellista kestävyyttä	Rakennamme ja toimeenpanemme yhdessä standardin mukaisen kestävän kehityksen järjestelmän. Tuemme henkilöstön osaamista kestävän kehityksen ja taloudellisen ajattelun näkökulmista. Teemme näkyväksi kestävän kehityksen kaikkien ulottuvuuksien (sosiaalinen, ekologinen, kulttuurinen ja taloudellinen) periaatteet opetuksessa ja päivittäisessä toiminnassa. Toteutamme energiatehokkuuden parantamiseen, kierrätykseen ja kestävämpien materiaalien käyttöön liittyviä toimia.	• Keke-sertifiointi Ekologinen kestävyys: • Energiankulutus • Jätteiden määrä • Vedenkulutus • Hiilijalanjälki Sosiaalinen ja kulttuurinen kestävyys: • Opiskelijapalaute - aloittaneet (>4,0/5) - päättäneet (>4,0/5) • TOB (3,6/5) • Yhdenvertaisuus ja tasa-arvo - opiskelijat - henkilöstö Taloudellinen kestävyys: • Vuosikate/poistot (100%) • Opiskelijavuodet (painottamattomat) (1020) - maksuttomat (664) - ei-maksuttomat (356) • Opiskelijavuodet (painotetut) (1100) • Suoritetut tutkinnot (404) • Osatutkinnot (50)

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. Toimitilojen suunnittelussa ja kalustamisessa on turvallisuusnäkökulma huomioitava.

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 taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kuntayhtymän taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kuntayhtymän tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan. Vuoden 2026 talousarvio tulee

olemaan alijäämäinen samoin suunnitteluvuodet 2027–2028 tulevat olemaan rahoituksen suhteen vaikeita vuosia ja nyt nämä esitetään varovaisuuden periaatteella alijäämäisenä.

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 tulo-rahoituksen riittävyys käyttömenoihin ja poistoihin eli tuloslaskelmaosan tehtävänä on osoittaa riittääkö tuottoina kertynyt tulo-rahoitus palvelujen tuottamisesta aiheutuneiden kulujen kattamiseen. Vuosikatteen arvioidaan olevan ylijäämäinen, mutta ei täysin kata tilikauden poistoja ja tulos jää alijäämäiseksi talousarviovuodelta.

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 tulo-rahoitus 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 koulutuskunta-yhtymän 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 2026 talousarvion sitovuustasot

Talousarvio-osa	Sitovuus	€
Käyttö- ja tuloslaskelmaosa		
Toimintakate		
- Koulutuspalvelut	N	3 927 606
- Kehittämispalvelut	N	-279 288
- Tukipalvelut	N	-2 947 545
Vuosikate	N	
- Kuntayhtymä		758 773
Investointiosa		
Irtaimisto- ja kiinteistöinvestoinnit		
- Koulutuspalvelut	N	-70 000
- Kehittämispalvelut	N	0
- Tukipalvelut	N	-165 000
Nettoinvestoinnit yhteensä	N	-235 000
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 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). Rahoituksen perusteet muuttuvat vuonna 2026. Ammatillisen koulutuksen määrärahasta perusrahoituksen osuus on 50 prosenttia (edv. 70 prosenttia), suoritusrahoituksen osuus 30 prosenttia (edv. 20 prosenttia) ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 20 prosenttia (edv. 10 prosenttia).

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 mukaan, 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. Koulutuskuntayhtymän ennakkotieto opiskelijavuosimäärästä on 998, jossa vähennystä kuluvaan vuoteen on 8 opiskelijavuotta. Samassa yhteydessä OKM vahvistaa ensikertaisella rahoituspäätöksellä koulutuksen järjestäjän tulevan vuoden valtionosuusrahoituksen määrän.

Kuntayhtymän saaman ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksen taso talousarviovuodelle on talousarviossa arvioitu varovaisuuden periaatteen mukaisesti ja huomioiden Valtiovarainministeriön talousarvioesitys vuodelle 2026.

1.7 Koulutuspalvelut

Koulutuspalveluiden osalta talousarviovuonna on tavoitteena jatkaa koulutuksellisia ja pedagogisia uudistuksia sekä suunnitella toimintaa ennakoivasti vuoden aikana rahoitusmuutokset sekä oppimisen tuen muutokset huomioiden. Tavoitteena on myös selkeyttää ja vahvistaa koulutuksen suunnittelun ja toiminnan kokonaiskuvaa sekä kokonaisnäkemystä kaikille toimijoille.

Valmistautuminen sekä ammatillisen koulutuksen lakimuutoksiin että 2026 rahoitusmallin muutokseen on jo aloitettu. Koulutukseen ja ohjaukseen liittyvät toimintaprosessit kartoitetaan ja tehdään tarpeelliset muutokset sekä tarvittaessa kuvataan uudet prosessit tai päivitetään olemassa olevia. Ohjausta ja tukea, saavutettavuutta sekä yksilöllisiä oppimispolkuja vahvistetaan. Oppimisen tuen eri muotoja kehitetään, mm. tukiopetus ja erityinen tuki. Opiskelijoiden oppimista pyritään tukemaan monin eri tukitoimin ja tavoitteena on keskeyttämisten ennaltaehkäisy.

Opiskelijoiden polkuja kohti työelämää pyritään räätälöimään mahdollisimman sujuviksi, esimerkiksi oppisopimuksia solmimalla silloin, kun opiskelijalla on valmiudet opiskeluun palkallisen oppisopimuksen kautta. Hakupalveluiden opinto-ohjaaja kehittää tukitoimia opiskelijoiden työllisyyden edistämiseksi tavoitteena opiskelijoiden entistä parempi työllistyminen.

Verkkopohjaisten materiaalien yhtenäistämistä ja digitaalisen pedagogiikan kehittämistä jatketaan. Opiskelijoiden yksilöllisten polkujen myötä syntyy jatkuvasti verkkopohjaisten materiaalien ja verkkopedagogiikan kehittämistarpeita. Opiskelijan osaamisen hankkimisen seurannan välineitä jatkokehitetään ja otetaan käyttöön vaihteittain.

Koulutustarjontaa, pedagogiikkaa ja oppimisympäristöjä kehitetään tukemaan työllistymistä, tulevaisuuden osaamistarpeita ja jatko-opintovalmiuksia. Pedagogiikassa panostetaan myös oppivelvollisten lähiopetukseen. Koulutustarjontaa kehitetään erityisesti omistajakuntien ja alueen yritysten tarpeisiin. Tuleva rahoitusmuutos 2026 kohdistuu erityisesti jatkuvan haun opiskelijoihin, joilla on jo toisen tai kolmannen asteen tutkinto. Tämä edellyttää uudelleenjärjestelyjä koulutustarjonnan ja opetuksen järjestämisen näkökulmasta. Myös työllisyysalueiden, TE-palvelut 2024-uudistus, tulee myös vaikuttamaan toimintaamme ja yhteistyötä työllisyysalueen toimijoiden kanssa tiivistetään ja pohja-ajatuksena on kysyntälähtöisyys.

Jatkamme 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.

Yritämme myös edistää niiden alojen vetovoiman kasvattamista, jotka tällä hetkellä työllistäisivät, mutta hakijoiden kiinnostus on vähäistä. Oppilaitoksen markkinoinnissa ja viestinnässä kiinnitetään huomio myös brändin vahvistamiseen uuden strategian mukaisesti.

Hyvinvoivan oppimisyhteisön näkökulmasta hyvinvointiin kiinnitetään huomiota esimerkiksi yhteisöllisen opiskeluhuollon kautta. Opiskelijakunnan toimintaa kehitetään myös ja tavoitteena on osallistaa opiskelijoita oppilaitoksen toiminnan kehittämiseen aiempaa enemmän. Opiskelijoiden palautteiden, niin valtakunnallisten kuin oppilaitoksen kokoamien perusteella kehitetään toimintaa ja tavoitteena on, että hyvässä ilmapiirissä ja osaavien pedagogien johdolla on mielekästä opiskella. Kestävä tulevaisuus tehdään näkyväksi myös pedagogisessa toiminnassa.

1.8 Kehittämispalvelut

Vuonna 2026 hanketoiminnassa ja –hauissa painottuvat

- Erasmus+-liikkuvuushankkeet ja -kehittämishankkeet,
- Työelämäprosessien ja -yhteistyön kehittämisen hankkeet,
- Opiskelijoiden ohjaukseen, hyvinvointiin ja osallistamiseen tähtäävät hankkeet,
- Digitaalisuutta, analytiikkaa, tekoälyä ja toiminnan seurantaan edistävät hankkeet.

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

Organisaation hyvinvointia, vuorovaikutusta ja tiimitoimintaa kehitetään VAAOn sisäisenä kehittämishankkeena; samalla kartoitetaan ulkopuolisen rahoituksen mahdollisuuksia kehittämisen tueksi.

VAAO osallistuu strategiarahoitushankkeisiin (OKM), joita toteutetaan suurissa verkostoissa. Uudet ja samalla viimeiset strategiarahoitushankkeet laatuaan (Digikyvykkyys 2, Vierkä, Strapsi 2) jatkuvat kevään 2027 loppuun, ja niiden tavoitteena on edistää digikyvykkyksiä, johtamista sekä vieraskielisyyttä oppimisessa valtakunnallisuus ja paikalliset toteutukset huomioiden.

Moodlen käytön ja oppimisanalytiikan toimeenpanoa varmistetaan Digillä oppisopimukseen laatua –hankkeella (Tampereen kaupunki), joka jatkuu maaliskuuhun 2026 asti. Digitaalisuus säilyy kehittämisen teemana jatkossakin, ja tekoäly on nousemassa vahvasti kehitettäväksi teemaksi. VAAO on jättänyt hakemuksen ”Tekoäly koulutuksen tukena VAAOssa” (Tampereen kaupunki), jossa tavoitteena on toteuttaa laajamittainen tekoälyn toimeenpano koulutustoiminnassa ja samalla muun muassa edistää maahanmuuttotasaisten suomen kielen oppimista digitaalisin työkaluin.

INKLU (ESR) -verkostohankkeessa kehitetään henkilöstön ohjausosaamista, jalkaudutaan erityisen aktiivisesti alueellisesti ja valtakunnallisesti koulutuskentälle, ja kehitetään erityisopetuksen laadunhallintaa.

Erasmus+-hankkeet ovat olleet jälleen näkyvästä esillä. Erasmus+ Advanced Car Mechanics Education ACME –hankkeen viimeinen liikkuvuus tehtiin Suomeen, VAAOon. Liikkuvuuden aikana tutustuttiin VAAOn pedagogiikkaan ja oppimisympäristöihin, kestävään kehitykseen sekä tasa-arvoon ja osallisuuteen. Viikon kestäneen liikkuvuuden aikana vierailtiin myös muun muassa Olkiluodon ydinvoimalassa.

Erasmus+ Plant and Paint (KA2) –hankkeessa on edistetty luonnonmukaisten värien käyttöä kestävässä kehityksessä. Vuonna 2026 hankkeessa toteutetaan liikkuvuuksia Suomeen, Portugaliin ja Espanjaan.

Yksilöliikkuvuuksia on toteutunut suunnitellusti. Keväällä 2025 aloitettiin ensimmäisten KA1-rahoituksella rahoitettavien ryhmäliikkuvuuksien suunnittelu. Ryhmäliikkuvuuksia toteutetaan syksystä 2025 alkaen erillisen suunnitelman ja esille nousevien tarpeiden mukaan.

Käynnissä olevia hankkeita on yhteensä 12 kappaletta. Rahoitushakemuksia on jätetty tai tul-laan jättämään syksyn aikana vähintään kahteen hankkeeseen.

1.9 Tukipalvelut

Vuoden 2025 talousarvioon suunnitellut investoinnit eivät tule toteutumaan suunnitelman suuruusena vaan osa siirtyvät tuleville vuosille. Talousarviossa 2025 investoinnit olivat 1 651 000 euroa ja heinäkuun loppuun mennessä toteuma oli 518 859 euroa, josta Penttilän Sote-päätyyn kohdistui 374 414 euroa.

Vuonna 2020 aloitettu Penttilän vesikatteen uusimisprojekti on viivästynyt. Tavoitteena oli uusia kate 2-5 vuoden aikana vaiheittain koko rakennukseen. Vuosina 2023 ja 2024 katteen uusimista ei jatkettu. Vuonna 2025 katetta uusittiin Sote-päädyn osalta. Katon kokonaispinta-ala on noin 7 000 m², josta on uusittu yhteensä nyt noin 2 000 m², vuosien 2020 ja 2025 välisenä aikana. Katolle tehdään syksyn aikana kokonaissuunnitelma korjaus tarpeista, sillä pelkkä pinnoitus ei riitä. Kattoremontti muine korjaustarpeineen siirretään parin vuoden päähän. Remontti tulee olemaan sekä työnä että hinnaltaan suuri.

Osa kiinteistön vilkkaimmin liikennöidyistä ajoväylistä on kunnostusta vailla ja tavoitteena on hoitaa ne kuntoon lähivuosien aikana. Nämä tiedossa olevat kiinteistöjen korjaukset jäävät korjausvelaksi lähivuosille.

Ilmanvaihtokanavien nuohouksia hoidetaan sisäilman laadun ja paloturvallisuuden varmistamiseksi vuosittain. Vuoden 2025 aikana kiinteistöpalvelut selvittävät kiinteistöjen ilmanvaihtoja lämmityslaitteistojen päivitystarpeita lähivuosille. Laitteistot ovat useamman vuosikymmenen ikäisiä ja tämän vuoksi vikaantumisriski on kasvanut ja varaosien saanti vaikeutuu vuosi vuodelta eikä energiatehokkuus ole uusien laitteiden tasolla. Selvitys jatkuu ja loppuunsaataan lähivuosina. Uudistukset suoritetaan mahdollisten muiden kiinteistöihin kohdistuvien remonttien yhteydessä.

Vuoden 2025 suurin investointi on Penttilän Sote-pääty. Saneeraus alkoi keväällä ja tilat ovat jälleen käytössä loppuvuodesta. Saneeraus tulee maksamaan reilun miljoonan. Tämän lisäksi Jaakkolaan vaihdettiin lämmönvaihdin 47,5 K€, henkilökunnan tiloja kunnostettiin autopuolella 29,2 K€:lla ja suurtalouskeittiöön uusittiin lattia 66,0 K€ ja astianpesukone linjastoineen, muiden investoinnit ovat olleen euromäärältään pieniä.

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

2 KÄYTTÖTALOUSOSA

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

Koko budjetoidun valtionosuusrahoituksen määrä kohdennetaan talousarviossa koulutuspalvelujen tulosalueelle. Koulutuspalvelujen tulosalueelle budjetoidaan 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 2024	TA 2025	TA 2026	MUUTOS %
KOULUTUSPALVELUT ***				
Toimintatuotot	11 694 795	11 102 977	11 109 933	-0,1
Toimintakulut	-7 261 402	-7 310 656	-7 182 327	1,8
Toimintakate	4 433 393	3 792 321	3 927 606	-3,4
KEHITTÄMISPALVELUT ***				
Toimintatuotot	545 406	433 346	263 000	64,8
Toimintakulut	-827 446	-688 578	-542 288	27,0
Toimintakate	-282 040	-255 232	-279 288	-8,6
TUKIPALVELUT ***				
Toimintatuotot	185 225	164 435	175 125	-6,1
Toimintakulut	-3 220 184	-3 081 350	-3 122 670	-1,3
Toimintakate	-3 034 959	-2 916 915	-2 947 545	-1,0
KUNTAYHTYMÄ YHTEENSÄ				
Toimintatuotot	12 425 426	11 700 758	11 548 058	1,3
Toimintakulut	-11 309 031	-11 080 584	-10 847 285	2,2
Toimintakate	1 116 395	620 174	700 773	-11,5
Rahoitustuotot ja -kulut	133 645	82 000	58 000	41,4
Vuosikate	1 250 040	702 174	758 773	-7,5

*** Sitovuustaso yhtymähallitukseen nähden toimintakate

3 TULOSLASKELMAOSA

Kuntayhtymän toimintatuotot ovat vuoden 2026 talousarvioesityksessä yhteensä 11.548.058 euroa. Toimintatuottojen ennakkotieto on, että suunnittelu tehdään kuluvaan vuoden tuottojen tasolla valtionosuusrahoituksen osalta. VAAOn opiskelijavuositilasto laskee kahdeksalla opiskelijavuodella ($1006 > 998$), joten valtionosuusrahoituksesta vähennettiin lisäksi tämä osuus. Vuoden 2026 rahoitukseen tulee rakenteellinen muutos, jossa suoritteiden ja vaikuttavuuden arvo kasvaa, vastaavasti perusrahoituksen osuus pienenee.

Hanketuotot (Tuet ja avustukset) laskevat tulevana vuotena. Hanketuottoja arvioidaan olevan noin 297 000 euroa (edv. ta 465 131 euroa). Talousarviossa hanketuotoissa on noudatettu varovaisuuden periaatetta, mutta mikäli toimintaan sopivia hankkeita tulee, voidaan niitä hakea.

Toimintakulut on talousarviossa arvioitu 10 847 285 euron suuruisiksi. Vähennystä on henkilöstökuluissa sekä muissa toimintakuluissa. Palkkojen korotusprosentiksi on arvioitu sekä OVTES:n, KVATES:n että TK:n osalta 2,5 %. Suunnitelmavuosina palkkojen odotetaan kasvavan nykyisten korotusprosenttien mukaisesti. Henkilöstömäärän odotetaan hieman laskevan ja samoin myös opiskelijamäärän. Myös muiden toimintakulujen odotetaan inflaation suhteessa kasvavan. Toimintakulujen hallinta kokonaisuudessaan on tulevana vuotena erittäin tärkeää tasapainon onnistumiseksi.

Talousarviossa vuoden 2026 henkilötyövuosien kokonaismäärän varovainen arvio on noin 115,36 henkilötyövuotta.

Vuoden 2026 talousarviossa toimintakate on arvioitu 700 773 euroksi ja vuosikate 758 773 euroksi. Tiukasta kulujen karsimisesta johtuen molemmat tunnusluvut ovat hieman edellisvuotta paremmat. Rahoitustuotot pienenevät sekä kassan vähentymisen myötä että korkoprosenttien pienenemisen vuoksi. Viime vuosien ja kuluvaan vuoden suurista investoinneista johtuen poistot kasvavat eikä vuosikate riitä täysin kattamaan 965 361 euron poistoja. Tilikauden tulos talousarvion mukaan on alijäämäinen 206 588 euroa. Suunnitelmavuosina tilanne säilyy samana, vuosikate ylijäämäinen, mutta poistot vievät tuloksen alijäämäiseksi.

Talousarvio 2026

TULOSSELÄKELMA, € (ulkoinen)	TP 2024	TA 2025	TA 2026	MUUTOS %
TOIMINTATUOTOT				
MYNTITUOTOT				
Ammattikoul.yksikköhintarah.valtiolta	11 478 548	10 855 587	10 995 548	
Muut korvaukset	3 410	1 500	1 500	
Muut myyntituotot	178 849	230 295	146 485	
Myyntituotot tytäryhtiöltä	61 865	60 000	20 000	
Henkilöstön ateriakorttituotot	33 662	26 000	31 000	
Opiskelijoiden ateriakorttituotot	6 185	4 000	1 500	
MYNTITUOTOT YHT.	11 762 519	11 177 382	11 196 033	
MAKSUTUOTOT	20 406	20 000	400	
TUET JA AVUSTUKSET	586 472	465 131	297 000	
MUUT TOIMINTATUOTOT	56 029	38 245	54 625	
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	12 425 426	11 700 758	11 548 058	1,3
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN YHTEENSÄ	0	0	0	
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT				
PALKAT JA PALKKIOT	-6 517 771	-6 638 459	-6 404 609	
HENKILÖSIVUKULUT	-1 221 804	-1 354 239	-1 320 710	
ELÄKEKULUT	-1 082 123	-1 137 264	-1 060 700	
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-139 682	-216 975	-260 010	
HENKILÖSTÖKULUT YHTEENSÄ	-7 739 575	-7 992 698	-7 725 319	
PALVELUIDEN OSTOT	-1 627 796	-1 296 356	-1 352 955	
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 354 551	-1 177 219	-1 204 915	
AVUSTUKSET	-84 152	-73 737	-82 037	
MUUT TOIMINTAKULUT	-502 958	-540 574	-482 059	
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-11 309 031	-11 080 584	-10 847 285	2,2
TOIMINTAKATE	1 116 395	620 174	700 773	-11,5
RAHOITUSTUOTOT JA KULUT				
KORKOTUOTOT	130 950	80 000	60 000	
MUUT RAHOITUSTUOTOT	7 184	4 000	0	
KORKOKULUT	0	0	0	
MUUT RAHOITUSKULUT	-4 488	-2 000	-2 000	
RAHOITUSTUOTOT JA KULUT	133 645	82 000	58 000	41,4
VUOSIKATE	1 250 040	702 174	758 773	-7,5
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-848 288	-907 040	-965 361	
ARVONALENTUMISET	0	0	0	
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-848 288	-907 040	-965 361	-6,0
TILIKAUDEN TULOS	401 752	-204 866	-206 588	-0,8
TILIKAUDEN +YLI/-ALIJÄÄMÄ	401 752	-204 866	-206 588	

Taloussuunnitelma 2027-2028

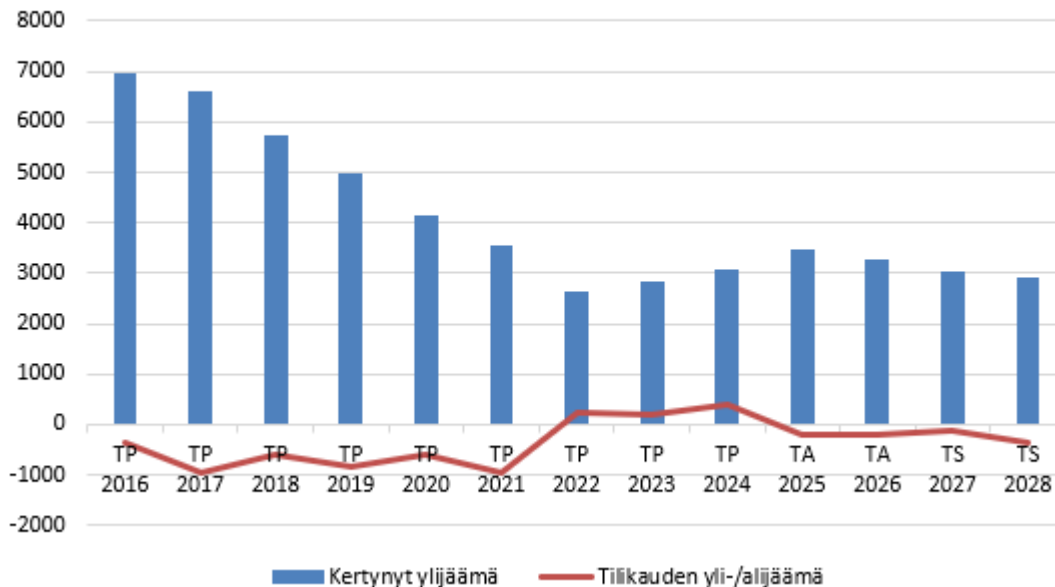
TULOSLASKELMA, € (ulkoinen)	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot					
Myyntituotot	11 762 519	11 177 382	11 196 033	11 143 233	11 143 233
Maksutuotot	20 406	20 000	400	400	400
Tuet ja avustukset	586 472	465 131	297 000	259 900	241 000
Muut toimintatuotot	56 029	38 245	54 625	54 625	54 625
Toimintatuotot yhteensä	12 425 426	11 700 758	11 548 058	11 458 158	11 439 258
Valmistus omaan käyttöön	0	0			
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-7 739 575	-7 992 698	-7 725 319	-7 600 408	-7 772 155
Palveluiden ostot	-1 627 796	-1 296 356	-1 352 955	-1 313 850	-1 313 850
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 354 551	-1 177 219	-1 204 915	-1 203 115	-1 203 115
Avustukset	-84 152	-73 737	-82 037	-82 037	-82 037
Muut toimintakulut	-502 958	-540 574	-482 059	-483 413	-481 656
Toimintakulut yhteensä	-11 309 031	-11 080 584	-10 847 285	-10 682 823	-10 852 813
Toimintakate	1 116 395	620 174	700 773	775 335	586 445
Rahoitustuotot ja kulut					
Korkotuotot	130 950	80 000	60 000	40 000	40 000
Muut rahoitustuotot	7 184	4 000	0	0	0
Korkokulut	0	0	0	0	0
Muut rahoituskulut	-4 488	-2 000	-2 000	-1 500	-1 500
Rahoitustuotot ja kulut	133 646	82 000	58 000	38 500	38 500
Vuosikate	1 250 041	702 174	758 773	813 835	624 945
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot	-848 288	-907 040	-965 361	-927 368	-965 305
Arvonalentumiset	0	0			
Poistot ja arvonalentumiset	-848 288	-907 040	-965 361	-927 368	-965 305
Tilikauden tulos	401 752	-204 866	-206 588	-113 533	-340 360
Tilikauden +yli/-alijäämä	401 752	-204 866	-206 588	-113 533	-340 360

Kuntayhtymän toimintatuottojen pääosa muodostuu myyntituotoista. Myyntituottojen suurin erä on Opetus- ja kulttuuriministeriön (OKM) myöntämä valtionosuusrahoitus. Vuoden 2025 talousarviossa sen osuus myyntituotoista on noin 98,2 % (edv 97,1 %) ja kaikista kuntayhtymän toimintatuotoista lähes 95 %.

Toimintakulujen suurimman erän muodostavat henkilöstökulut, joiden osuus kaikista toimintakuluista vuoden 2026 talousarviossa on noin 71 % (TA 2025 noin 72 %).

Talousarvioesitys vuodelle 2026 on tilikauden tuloksen osalta 206 588 euroa alijäämäinen. Myös suunnitelmavuosien 2027 ja 2028 tilikausien arvioidaan jäävän alijäämäisiksi. Vuosikatteen odotetaan pysyvän ylijäämäisenä.

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



4 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 tuloarvion hankkeille ja hankeryhmille.

Käyttöomaisuusinvestoinnit ovat yli 10 000 euroa maksavat irtaimistohankinnat ja nämä sisällytetään talousarvion investointiosaan.

Investoinnit TA 2026 ja TTS 2027-28 (€)

Investoinnit	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Tulot			
Rahoitusosuudet investointeihin	0	0	0
Tulot yhteensä	0	0	0
Menot			
Pysyvät vastaavat	235 000	485 000	200 000
Koulu- ja toimistorakennukset	0	0	0
Menot yhteensä	235 000	485 000	200 000
Nettoinvestoinnit yhteensä (sitova taso)	235 000	485 000	200 000

Toiminta- ja taloussuunnittelukauden investoinnit ovat yhteensä 920 000 euroa. Talous-arviovuodelle 2026 suunnitellut investoinnit ovat yhteensä 235 000 euroa.

Vuoden 2026 talousarviossa esitetyistä investoinneista 70 000 euroa kohdistuu koulutuspalveluiden ja 165 000 tukipalveluiden tulosalueelle. Koulutuspalveluiden investoinnit pitävät sisällään koneiden ja laitteiden hankintoja sekä oppimisympäristöjen päivityksiä. Tukipalveluiden investoinneista 45 000 euroa kohdistuu opetuskeittiön lattian uusimiseen, muuten investoinnit ovat päivityksiä kiinteistöihin.

Tarkempi erittely taloussuunnitelmaan sisältyvistä investoinneista löytyy seuraavan sivun taulukosta.

Tulosalue	Korvaus/uusinves	Projekti	Projektiryhmä	Tul/Men	TA 2026	TS 2027	TS 2028
A. AINEETTOMAT OIKEUDET							
B. RAKENNUKSET							
Tukipalvelut	K	3019	KIINT Ennakoimattomia saneeraukset	M	-60 000	-90 000	-90 000
C. KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET							
D. KONEET JA KALUSTO							
Koulutuspalvelut	U	3025	Kone- ja tuotantotekn. oppimisymp uudist.	M	-40 000	-70 000	
Koulutuspalvelut	U	3026	Talonrakennus oppimisymp uudist.	M		-25 000	
Koulutuspalvelut	U	3070	Pintakäsittely oppimisymp uudist.	M		-25 000	
Koulutuspalvelut	U	3028	Sähkö- ja autom. oppimisymp uudist.	M			-20 000
Koulutuspalvelut	U	3029	Talotekniikka oppimisymp uudist.	M		-30 000	
Koulutuspalvelut	U	3031	Hius- & kauneudenhoito oppimisymp uudist.	M		-20 000	
Koulutuspalvelut	U	3032	Sosiaaliala oppimisymp uudist.	M		-10 000	
Koulutuspalvelut	U	3045	Hoitotyön teknologia	M	-10 000		
Koulutuspalvelut	U	3078	Liiketoiminta oppimisympäristön uudistaminen	M	-10 000		
Koulutuspalvelut	U	3079	ICT Oppimisympäristön uudistaminen	M		-10 000	
Koulutuspalvelut	U	3054	Sähköauto yhteiskäyttöautoksi	M		-25 000	
Koulutuspalvelut	U	3071	Autoala oppimisympäristön uudistaminen	M	-10 000	-30 000	
Koulutuspalvelut	K	3072	Yto/Toivola Kuntosalin ja liikuntavälineiden uudistus	M		-30 000	
Tukipalvelut	K	3059	Opiskelijoiden sostiolojen päivitys, Jaakkola	M		-80 000	
Tukipalvelut	K	3060	Opiskelijoiden sostiolojen päivitys, Väinölä	M		-40 000	
Tukipalvelut	K	3074	Opiskelijoiden sostiolojen päivitys, Penttilä ajoneuvoala	M	-25 000		
Tukipalvelut	K	3076	Opiskelijoiden sostiolojen päivitys, Jaakkola sähkö	M			-90 000
Tukipalvelut	U	3088	Jaakkola jäähdytys	M	-35 000		
Tukipalvelut	K	3086	Opetuskeittiöiden lattiatpinnoite		-45 000		
Investointiosa yhteensä					-235 000	-485 000	-200 000

5 RAHOITUSOSA

RAHOITUSLASKELMA, €	TP2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	1 204 869	702 174	758 773	813 835	624 945
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät	-10 081	0	0		
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-555 200	-1 651 000	-235 000	-485 000	-200 000
Rahoitusosuudet investointimenoihin					
Pysyvien vastaavien hyödykk.luov.tulot	10 081				
Investointien myyntivoitot/-tappiot					
Toiminnan ja investointien rahavirta	649 669	-948 826	523 773	328 835	424 945
Rahoituksen rahavirta					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys					
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-125 000	-125 000	-125 000	-125 000	-125 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos					
Oman pääoman muutokset					
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	0			
Rahoituksen rahavirta	-125 000	-125 000	-125 000	-125 000	-125 000
Vaikutus maksuvalmiuteen	524 669	-1 073 826	398 773	203 835	299 945

	TP2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Rahavarat 31.12. **	3 855 324	2 482 327	2 405 500	2 350 800	2 300 500
Rahavarat 1.1. **	3 161 967	3 556 153	2 482 327	2 405 500	2 350 800
** konsernin pankkitili huomoiden					
Rahoitusosan tunnusluvut					
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä (1000 €)	59	59	1696	816	1111
Kassan riittävyys/päiviä **	118	70	78	76	75

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 vuoden 2026 ja suunnitelmavuosien kassavarojen suunta on maltillisesti laskeva, mikäli rahoitus on suunnitellun kaltainen.

6 KONSERNIIN KUULUVALLE YHTIÖLLE ASETETTAVAT TAVOITTEET

Valkeakosken seudun koulutuskuntayhtymän konserniin kuuluu tytäryhteisönä koulutuskuntayhtymän 100 %:sti omistama, joulukuussa 2016 perustettu VAAOkoulutus Oy, johon kuntayhtymällä on kirjanpitolain tarkoittama määräysvalta.

Valkeakosken seudun koulutuskuntayhtymän konserniohje käsiteltiin yhtymävaltuustossa marraskuussa 2017. Hyväksyttyä konserniohjetta noudatetaan VAAOkoulutus Oy:ssä ja mahdollisissa muissa konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä, jollei niitä koskevasta lainsäädännöstä muuta johdu.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on osaltaan varmistaa, että yhteisön toiminta on tehokasta ja tuloksellista, informaatio on luotettavaa ja että säännöksiä ja toimintaperiaatteita noudatetaan. Sisäisen valvonnan toimivuudesta koko kuntayhtymässä vastaa yhtiömäärävaltuutus 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 2026

TULOSLASKELMA	TP 2024	TA 2025	TA 2026
LIIVEVAIHTO	146 380	70 000	24 000
Liiketoiminnan muut tuotot		0	
Materiaalit ja palvelut		-55500	-10000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-19 674		
Ulkopuoliset palvelut	-109 322		
Henkilöstökulut		0	
Poistot ja arvonalentumiset		0	
Liiketoiminnan muut kulut	-10 254	-10 500	-11 000
LIIVEVOITTO (-TAPPIO)	7 130	4 000	3 000
Rahoitustuotot ja -kulut	0,95	0	
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	7 131	4 000	3 000
Tuloverot	-487	-1 200	-700
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	6 644	2 800	2 300

7 KONSERNIYHTEENVETO

Konsernituloslaskelma

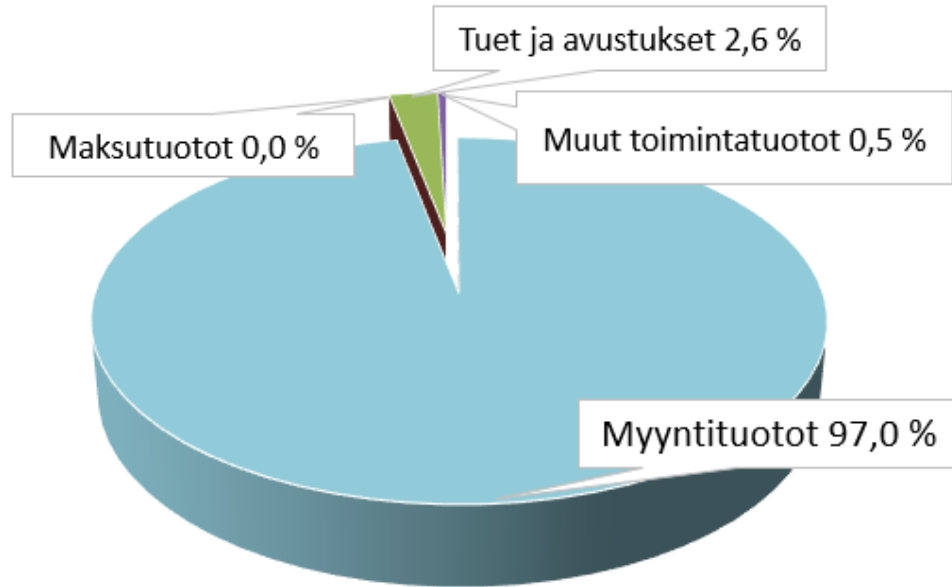
	<i>Talousarvio</i> 1.1.2026-31.12.2026	<i>Talousarvio, alkuperäinen</i> 1.1.2025-31.12.2025	<i>Tilinpäätös</i> 1.1.2024-31.12.2024	<i>Tilinpäätös</i> 1.1.2023-31.12.2023
Toimintatuotot	11 552 058,00	11 710 758,00	12 509 941,31	11 817 105,30
Toimintakulut	-10 848 285,00	-11 086 584,00	-11 386 416,71	-10 836 775,68
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	0,00	0,00	0,00	0,00
Toimintakate	703 773,00	624 174,00	1 123 524,60	980 329,62
Verotulot	0,00	0,00	0,00	0,00
Valtionosuudet	0,00	0,00	0,00	0,00
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	60 000,00	80 000,00	130 949,91	93 077,05
Muut rahoitustuotot	0,00	4 000,00	7 192,52	798,12
Korkokulut	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut rahoituskulut	-2 000,00	-2 000,00	-4 496,42	-10 785,76
Vuosikate	761 773,00	706 174,00	1 257 170,61	1 063 419,03
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-965 361,00	-907 040,00	-848 288,08	-846 411,36
Omistuksen eliminointierot	0,00	0,00	0,00	0,00
Arvonalentumiset	0,00	0,00	0,00	0,00
Satunnaiset erät	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden tulos	-203 588,00	-200 866,00	408 882,53	217 007,67
Tilinpäätössiirrot	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden verot	-700,00	-1 200,00	-487,00	-1 105,13
Laskennalliset verot			0,00	0,00
Vähennistöosuudet	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-204 288,00	-202 066,00	408 395,53	215 902,54

Konsernirahoituslaskelma

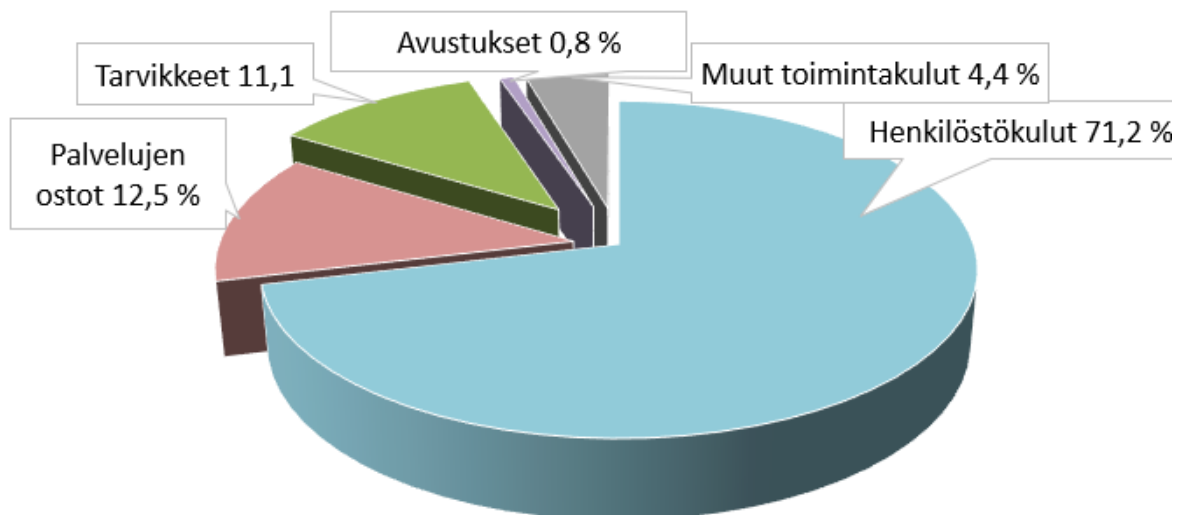
	<i>Talousarvio 2026</i>	<i>Talousarvio, alkup. 2025</i>	<i>Tilinpäätös 2024</i>	<i>Tilinpäätös 2023</i>
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	761 773,00	706 174,00	1 257 170,61	1 063 419,03
Satunnaiset erät	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden verot	-700,00	-1 200,00	-487,00	-1 105,13
Tulorahoituksen korjauserät	0,00	0,00	-10 112,91	-47 983,85
	<u>761 073,00</u>	<u>704 974,00</u>	<u>1 246 570,70</u>	<u>1 014 330,05</u>
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-235 000,00	-1 651 000,00	-467 834,98	-928 192,69
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0,00	0,00	0,00	0,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0,00	0,00	10 112,91	47 983,85
	<u>-235 000,00</u>	<u>-1 651 000,00</u>	<u>-457 722,07</u>	<u>-880 208,84</u>
Toiminnan ja investointien rahavirta	526 073,00	-946 026,00	788 848,63	134 121,21
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäys	0,00	0,00	0,00	0,00
Antolainasaamisten vähennys	0,00	0,00	0,00	0,00
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00	0,00	0,00	0,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-125 000,00	-125 000,00	-125 000,00	-125 000,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00	0,00	0,00	0,00
Oman pääoman muutokset	0,00	0,00	174 852,46	-4 686,87
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0,00	0,00	750,00	-400,00
Vaihto-omaisuuden muutos	0,00	0,00	25 559,90	-125,16
Saamisten muutos	0,00	0,00	-835 936,97	-18 969,67
Korottomien velkojen muutos	0,00	0,00	-53 855,92	848,46
Rahoituksen rahavirta	<u>-125 000,00</u>	<u>-125 000,00</u>	<u>-813 630,53</u>	<u>-148 333,24</u>
Rahavarojen muutos	401 073,00	-1 071 026,00	-24 781,90	-14 212,03
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	82 750,35	82 750,35	153 994,99	178 776,89
Rahavarat 1.1.	<u>82 750,35</u>	<u>82 750,35</u>	<u>178 776,89</u>	<u>192 988,92</u>
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-24 781,90</u>	<u>-14 212,03</u>

8 LIITTEET

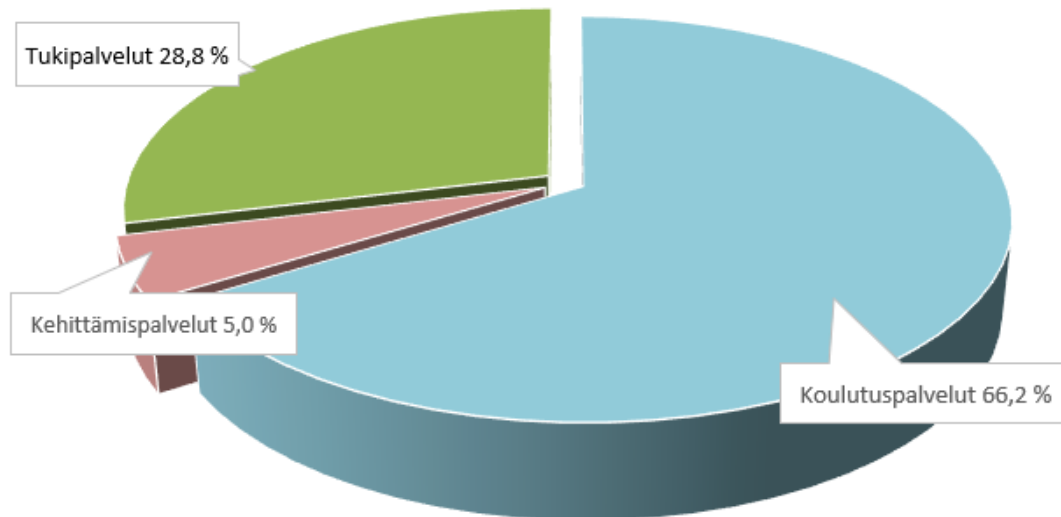
Ulkoiset toimintatuotot TA 2026 yhteensä 11 548 058 €



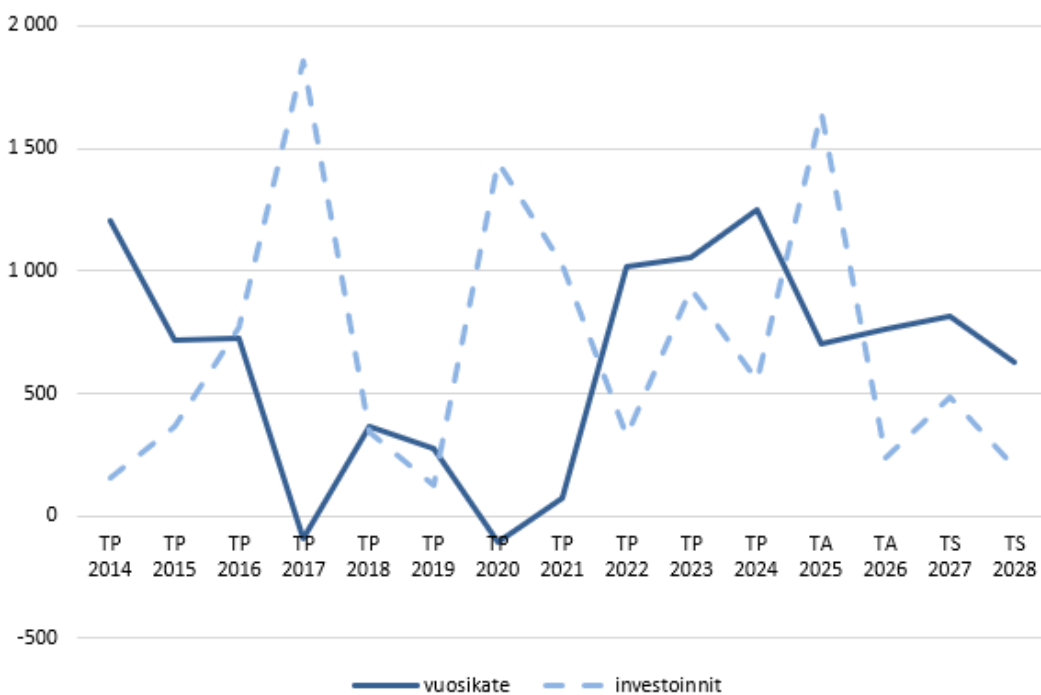
Ulkoiset toimintakulut TA 2026 yhteensä 10 847 285 €



Ulkoiset toimintakulut TA 2026 yhteensä 10 847 285 €



Kuntayhtymän vuosikate ja investoinnit



Kuntayhtymän lainakanta ja kassavarat

