



YHTYMÄHALLITUS 22.10.2024 Liite 3

Liite 3 YV 26.11.2024

VALKEAKOSKEN SEUDUN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

TALOUSARVIO 2025

TALOUSSUUNNITELMA 2026 – 2027

Sisällys

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

1 YLEINEN OSA

1.1 Kuntayhtymäjohtaja/rehtorin katsaus

Vuosi 2025 on VAAO 2025 -strategia viimeinen toimintavuosi. Strategiassa kiinnitetään huomioita ja panostetaan sujuvaan arkeen, digitaalisuuden hyödyntämiseen, näkyvyyteen ja yhteistyöhön sekä kestävään kehitykseen.

Tuleva vuosi 2025, tulee olemaan erittäin tärkeä vuosi koulutuskuntayhtymän ja VAAOn kannalta. Vuoden aikana valmistellaan uusi VAAO 2029 -strategia. Strategia tulee näyttämään ja terävöittämään koulutuskuntayhtymän ja VAAOn perustehtävää ja sen tavoitteita, joita se toiminnallaan ja sen kehittämällä pyrkii saavuttamaan. Strategian tulee vastata tulevaisuuden ammatillisen koulutuksen toimintaympäristön muutoksiin ja sille asetettuihin vaatimuksiin, huomioiden alueen sekä työ- ja elinkeinoelämän tarpeet.

Ammatillisen koulutuksen ja koulutuksen järjestäjien tulevaisuuteen merkittävästi vaikuttavana tekijänä tulee olemaan koulutuksen toiminnan ohjaukseen kokeilulaki 2025–2033 ja rahoitukseen tehtävät muutokset, joiden on tarkoitus tulla voimaan 2026 alusta.

Toiminnan ohjauksen kokeilulaissa tavoitteena on vapauttaa koulutuksen järjestäjän järjestämis lupaa 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 jätettävät hakemukset kokeiluun arvioi Kansallinen koulutuksen arviointikeskus Karvi. Koulutuskuntayhtymä tekee päätöksen kevään aikana osallistumisestaan kokeiluun.

Vuoden 2026 alussa voimaan tulevan uuden 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 nyky-muotoista tavoitteellisten opiskelijavuosien hakua ja kohdennuksesta päättämistä. Tavoitteena on myös lisätä vaikuttavuuden, eli tutkintosuoritteiden ja työllistymisen osuutta kokonaisrahoituksen muodostumisessa.

Koulutuksen järjestäjänä meidän on analysoitava tehtyjen muutosten vaikutus ja mahdollinen muutostarve strategiaa sekä tehtäviin linjauksiin.

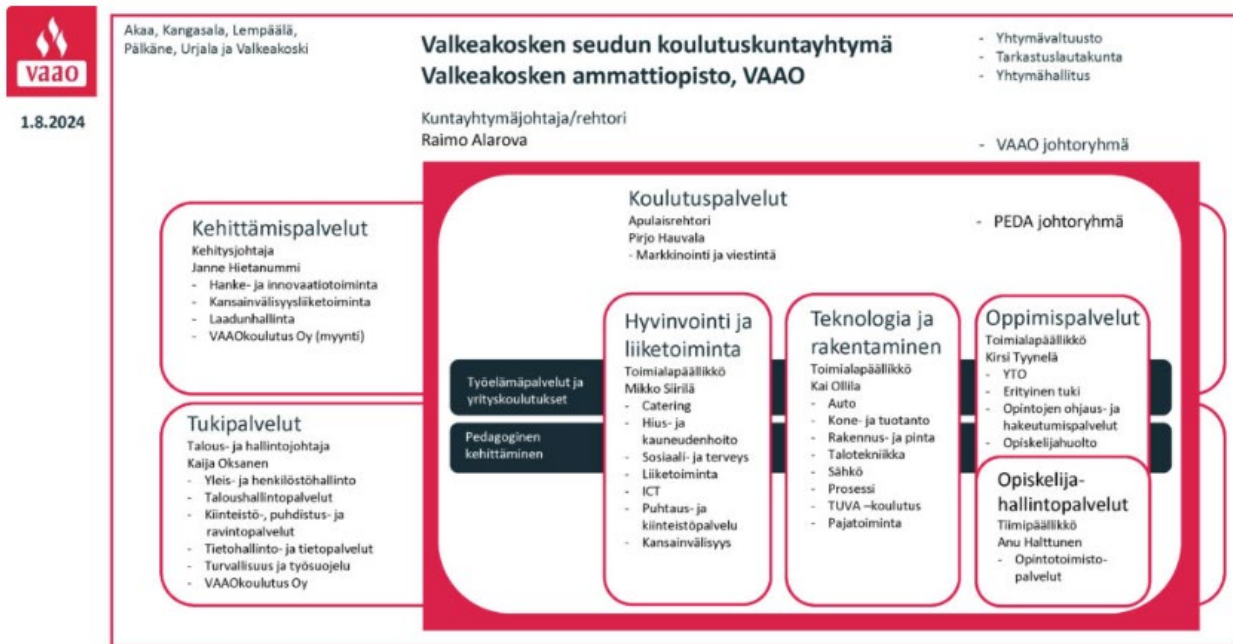
Vuodelle 2025 ammatilliselle koulutukselle tehty 120 miljoonan euron leikkaukset vaikuttavat konkreettisesti ensi vuoden talousarvion laadintaan. Näiden leikkausten kohdentuminen tulisi osoittaa jo 2. tai 3. asteen tutkinnon suorittaneiden koulutukseen. Koulutuskuntayhtymälle leikkauksen suuruus arvioidaan olevan noin 500 000 euroa.

Kohdentuva leikkaus tulee vaikuttamaan koulutuskuntayhtymän koulutustarjontaan ja sitä kautta henkilöstöresursseihin. Kokonaisuutena koulutustarjontaa on tarkasteltava vetovoimaisuuden ja vaikuttavuuden kautta. Todennäköisesti mm. jatkuvan haun koulutuksia joudutaan tarkastelemaan hyvinkin tarkasti, miettien kohderyhmää ja kustannustehokkuutta. Lisäksi ammatti- ja erikoisammattitutkintojen järjestämistä on mietittävä kriittisesti.

Toimintaa on uudistettava VAAOn tehtävän mukaisesti, on tehtävä rohkeitakin avauksia ja ratkaisuja, joita tulevan strategian on vielä kirkastettava. Talouden tasapainosta ja kestäväydestä on myös huolehdittava.

1.2 Organisaatio

Valkeakosken seudun koulutus kuntayhtymä / 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 2021-2025

Toiminta-ajatus, visiot ja arvot

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

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

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

Strategian etenemistä seurataan määrällisten ja laadullisten indikaattoreiden avulla sekä kehittämissuunnitelmien 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; 1/2024 3,72; 5/2024 3,88.

Strategian etenemisen muita vaikutuksia ovat olleet muun muassa talouden kestävyyden 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 kuunnellen
- 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. 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 2025 talousarvio tulee olemaan alijäämäinen samoin suunnitteluvuodet 2026–2027 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.

Käyttötalososassa 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.

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 käyttöomaisuus-ostot 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 koulutus-kunta-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 hyväksytyt tulosalueen toimintakate.

Vuoden 2025 talousarvion sitovuustasot

Talousarvio-osa	Sitovuus	€
Käyttö- ja tuloslaskelmaosa		
Toimintakate		
- Koulutuspalvelut	N	3 792 321
- Kehittämispalvelut	N	-255 232
- Tukipalvelut	N	-2 916 915
Vuosikate	N	
- Kuntayhtymä		702 174
Investointiosa		
Irtaimisto- ja kiinteistöinvestoinnit		
- Koulutuspalvelut	N	-241 000
- Kehittämispalvelut	N	0
- Tukipalvelut	N	-1 410 000
Nettoinvestoinnit yhteensä	N	-1 651 000
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). Ammatillisen koulutuksen määrärahasta perusrahoituksen osuus on 70 prosenttia, suoritusrahoituksen osuus 20 prosenttia ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 10 prosenttia vielä vuonna 2025. Vuonna 2026 rahoituksen perusteet muuttuvat.

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. 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 2025.

2 TOIMINNALLISET TAVOITTEET

2.1 Tulokortti

	Mittarit	TA 2025	TA 2024	TP 2023	TP 2022
Talous	Vuosikate/poistot	> 99 %	> 99 %	125 %	128 %
	Opiskelijavuodet (painottamaton)	1050	1050	1106	1025
	Opiskelijavuodet (painotetut)	1150	1150	1198	1 098
	Suoritetut tutkinnot	404	398	371	378
	- PT			306	291
	- AT + EAT			65	87
	- VALMA / TUVA			39	23
	Tutkinnon osat (osp)	70 000	78 000	69 670	70 751
Asiakas (vaikuttavuus)	Työllistyminen (Vipunen)	> 65 %	> 65 %	71 %	62 %
	Jatko-opintoihin sijoittuminen (Vipunen)	> 6 %	> 6 %	6 %	6 %
	Opiskelijapalaute (Vipunen)				
	- aloittaneet	>4,0 / 5	>4,0 / 5	4,4	4,4
	- päättäneet	>4,0 / 5	>4,0 / 5	4,2	4,1
	Työelämäpalaute (Vipunen)	>4,0 / 5	>4,0 / 5	4,0	4,3
	Työpaikkaohjaajakysely (Vipunen)	>4,0 / 5	>4,0 / 5	4,3	4,4
	Ensisijaiset hakijat (YH)	>1,0	>1,0	0,71	0,75
Prosessi	Keskeyttämisaste (negatiivinen, KV)	< 10 %	< 10 %	14,6 %	13,0 %
	Oppisopimuksien määrä (kpl)	> 257	> 257	232	243
	Näyttöjen määrä työpaikoilla (kpl/%)	65 %	65 %	1612 / 69 %	1532 / 66 %
Henkilöstö	Koulutuspäivät (pv / hlö / v)	> 3	> 3	2,6	2,3
	Sairauspoissaolot (pv /hlö / v)	< 5,8	< 5,8	4,26	4,75
	TOB				
	Työn kehittävyys	> 3,5/5	> 3,5/5	3,6 / 5	3,5 / 5
	Esihenkilötyö	> 3,5/5	> 3,5/5	3,6 / 5	3,6 / 5
	Ergonomia ja työterveys	> 3,5/5	> 3,5/5	3,8 / 5	3,6 / 5
	Optimaalinen kuormitus	> 3,5/5	> 3,5/5	3,7 / 5	3,6 / 5
	Työkyky	> 3,5/5	> 3,5/5	4,1 / 5	4,0 / 5
	Tiedonkulku ja vuorovaikutus	> 3,5/5	> 3,5/5	3,5 / 5	3,5 / 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.

Valmistautuminen sekä 2025 rahoitusleikkaukseen, ammatillisen koulutuksen lakimuutoksiin että 2026 rahoitusmallin muutokseen on aloitettu. 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. tukiopeus 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.

Tavoitteena on jatkaa verkkopohjaisten materiaalien yhtenäistämistä ja digitaalisen pedagogiikan kehittämistä. Opiskelijoiden yksilöllisten polkujen myötä syntyy jatkuvasti verkkopohjaisten materiaalien ja verkkopedagogiikan kehittämistarpeita.

Koulutustarjontaa kehitetään erityisesti omistajakuntien ja alueen yritysten tarpeisiin. Tuleva muutos (2026) ja rahoitusleikkaus (2025) kohdistuu jatkuvan haun opiskelijoiden, joilla on jo toisen tai kolmannen asteen tutkinto, edellyttää meillä uudelleen järjestelyjä ja nyt korkealla olevien opiskelijavuosien määrän suuntaamista laskuun. Myös TE-palvelut 2024-uudistus tulee myös vaikuttamaan toimintaamme.

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.

Opiskelijavuodet ovat olleet selkeässä kasvussa, mikä on tähän saakka ollut hyvä asia ja toimialapääälliköt tiimeineen ovat tehneet sen eteen ansiokasta työtä. Osittain kasvu selittyy uusilla koulutusavauksilla, mutta myös TUVA-koulutuksen kasvulla. Edellä mainittujen laki- ja rahoitusmuutosten vuoksi jatkuvan haun opiskelijavuosien määrä on saatava laskuun. Yritämme kuitenkin edistää joidenkin alojen vetovoiman kasvattamista, jotka tällä hetkellä työllistäisivät, mutta hakijoiden kiinnostus on vähäistä. 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 kasvaneet ja tähän kiinnitetään huomiota. 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.

Oppimisympäristöjä uudistetaan toiminnan ja tilanteen mukaan. Lähtökohtana on tilojen monikäyttöisyys ja tulevaisuusajattelu. Myös opiskelijahallintopalveluita on tarkoitus uudistaa sähköisen todistuksen ja sitä kautta tulevan sähköisen opintotoimiston palveluiden myötä.

Koulutuspalveluiden määrälliset mittarit tavoitteineen on esitetty VAAOn tulokortissa.

2.3 Kehittämispalvelut

Vuonna 2025 hanketoiminnassa painottuvat

- Työelämäprosessien ja -yhteistyön kehittämisen hankkeet,
- Erasmus+-liikkuvuushankkeet ja -kehittämishankkeet
- Opiskelijoiden ohjaukseen 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 VAAOn sisäisenä kehittämishankkeena; samalla kartoitetaan ulkopuolisen rahoituksen mahdollisuuksia kehittämisen tueksi.

Työelämäprosesseja kehitetään "Ohjauksella ja perehdytyksellä pitokykyä moninaisissa oppimisyhteisöissä, MONO" -hankkeen kautta. Hankkeessa edistetään moninaisten opiskelijoiden mahdollisuuksia toimia työpaikoilla ja työllistyä. Samalla edistetään työpaikkojen mahdollisuuksia ohjata kohderyhmän opiskelijoita.

VAAO osallistuu strategiarahoitushankkeisiin pienellä osuudella strategiarahoituksen toteutumisesta riippuen. Teemat liittyvät digikyvykkyyden, digitaalisuuden, johtamisen ja vieraskielisten opiskelijoiden tukemiseen.

Opiskelijoiden hyvinvointi ja yhteisöllisyys ovat teemoina Erasmus+ Lifelong Moving and Volunteering in Europe -hankkeessa sekä OKM:n Yhdessä!- ja Hyvis-hankkeissa. Kansainvälisyyttä kehitetään myös tekniikan alojen Erasmus+/A.C.M.E.- sekä Erasmus+/Plant and Paint -hankkeissa sekä henkilöstön ja opiskelijoiden Erasmus+-yksilöliikkuvuusrahoituksella. Henkilöstön liikkuvuuksiin osallistumiseen on järjestetty avoin haku.

Lokakuussa 2024 VAAOlla on 16 aktiivista hanketta. Rahoitushakemuksia on jätetty tai tullaan jättämään syksyn aikana yhteensä vähintään kolmeen hankkeeseen.

2.4 Tukipalvelut

Vuoden 2024 aikana on kiinteistöihin kohdistuvia toimia suoritettu runsaasti, mutta kaikkia suunniteltuja kunnostustoimia ei ole ehditty tekemään. Vuonna 2020 aloitettu Penttilän vesikatteen uusimisprojekti on viivästynyt. Tavoitteena oli uusida kate 2-5 vuoden aikana vaihteittain koko rakennukseen. Vuosina 2023 ja 2024 katteen uusimista ei jatkettu. Katon kokonaispinta-ala on noin 7 000 m², josta on uusittu yhteensä noin 1 700 m², vuosien 2020 ja 2022 aikana. Osa kiinteistön vilkkaimmin liikennöidyistä ajoväylistä on kunnostusta vaille 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 2024 aikana kiinteistöpalvelut selvittävät kiinteistöjen ilmanvaihtoja ja lämmityslaitteistojen päivyststarpeita lähivuosille. Laitteistot ovat useamman vuosikymmenen ikäisiä ja tämän vuoksi vikaantumisriski on kasvanut, varaosien saanti vaikeutuu vuosi vuodelta eikä energia tehokkuus ole uusien laitteiden tasolla. Selvitys jatkuu ja loppuunsaataan lähivuosina. Uudistukset suoritetaan mahdollisten muiden kiinteistöihin kohdistuvien remonttien yhteydessä.

Suuri vuodelle 2025 suunniteltu investointi on Penttilä-rakennuksen ns. Sote-pääty. Tilasta on tullut sisäilmaan liittyviä havaintoja jo jonkin aikaa ja viitteitä havaittiin myös sisäilma-tutkimuksissa. Tilasta löytyi kuitulähteitä, ilmavuotoa rakenteissa sekä kontaminaatiota. Tilaan tehdään syksyn 2024 aikana korjaussaneeraussuunnittelu yhtymähallituksen päätöksen mukaisesti, jossa huomioidaan sekä sisäilman vaatimat toimenpiteet että tarvittavat tilamuutokset. Suunnitelmien valmistuttua tehdään päätös korjaussaneerauksen toteuttamisesta vuoden 2025 aikana.

Mobiililaitteiden ja Microsoft lisenssien hankintasopimus päättyy vuoden 2024 lopussa ja uuden kilpailutus on käynnistynyt. Uudet hankintasopimukset astuvat voimaan 2025 alusta.

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 toimintaa ja roolia kehitetään edelleen vuoden 2025 aikana. Työryhmän yhtenä tehtävänä on kehittää kuntayhtymässä tietosuoja-asetuksen velvoitteista informoimista ja tiedottamista. Tietohallinto jatkaa teknisen tietoturvan kehittämistä huomioiden koulutuksen järjestämisen osittain muuttuneet tarpeet.

3 KÄYTTÖTALOUSOSA

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

Koko budjetoidun valtionosuusrahoituksen määrä 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 konserniveroitukset VAAOkoulutus Oy:ltä, jotka ovat yhtiöltä laskutettavia koulutustoiminnan palveluita.

Tulosaluekohtaisia toimintasuunnitelmia (käyttösuunnitelma) on kuvattu tulosalueiden omissa käyttötalousosissa.

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

KÄYTTÖTALOUS, € Ulkoinen	TP 2023	TA 2024**	TA 2025	MUUTOS %
KOULUTUSPALVELUT ***				
Toimintatuotot	11 114 886	11 665 015	11 102 977	-4,8
Toimintakulut	-7 014 521	-7 167 011	-7 310 656	2,0
Toimintakate	4 100 365	4 498 004	3 792 321	-15,7
KEHITTÄMISPALVELUT ***				
Toimintatuotot	507 458	495 000	433 346	-12,5
Toimintakulut	-684 196	-752 273	-688 578	-8,5
Toimintakate	-176 738	-257 273	-255 232	-0,8
TUKIPALVELUT ***				
Toimintatuotot	175 449	154 382	164 435	6,5
Toimintakulut	-3 124 221	-3 308 244	-3 081 350	-6,9
Toimintakate	-2 948 772	-3 153 862	-2 916 915	-7,5
KUNTAYHTYMÄ YHTEENSÄ				
Toimintatuotot	11 797 793	12 314 397	11 700 758	-5,0
Toimintakulut	-10 822 938	-11 227 528	-11 080 584	-1,3
Toimintakate	974 855	1 086 869	620 174	-42,9
Rahoitustuotot ja -kulut	83 013	118 000	82 000	-30,5
Vuosikate	1 057 868	1 204 869	702 174	-41,7

* Koulutus- ja yhteisöpalvelut yhdistettynä

** Sisältää vuoden 2024 ensimmäisen talousarviomuutoksen

*** Sitovuustaso yhtymähallitukseen nähden toimintakate

4 TULOSLASKELMAOSA

Kuntayhtymän toimintatuotot ovat vuoden 2025 talousarvioesityksessä yhteensä 11 700 758 euroa. Toimintatuottojen arvioidaan laskevan vuonna 2025. VAAO:n valtionosuusrahoitukseen on tulossa noin 500 000 euron vähennys vuoteen 2024 verrattuna, osuuden pienentyessä jonkin verran alle vuoden 2023 tason. OKM:n rahoitus ammatilliselle koulutukselle pienenee yhteensä 120 M€ vuonna 2025 ja vuonna 2026 rahoitusmalliin tulee rakenteellinen muutos. Muutoksen vaikutuksesta suunnitteluvuosien rahoitukseen ei ole vielä tietoa, mutta todennäköistä on, ettei rahoitus kasva lähivuosina. Lähes kaikkien tuloerien arvioidaan pienenevän ensi vuonna. Toimintatuotot talousarviossa alittavat 97 035 eurolla vuoden 2023 toteutuneet toimintatuotot.

Muut myyntituotot on talousarviossa arvioitu yhteensä noin 230 000 euroksi. Muut myyntituotot pitävät sisällään sekä koulutusalojen maksullisen palvelutoiminnan (ml. autohuolto) että opiskelijakahvion tuotot. Muihin myyntituottoihin on suunniteltu pieni kasvu. Vuosien 2022 ja 2023 aikana tuotot ovat kasvaneet edellisiin vuosiin verrattuna. Taustalla on mm, se, että vaikka opiskelijat ovat aiempaa enemmän koulutussopimus/ oppisopimusjaksoilla, eikä heitä ole oppilaitoksella tuottamassa palveluita ja tuotteita kuin muutamia vuosia aiemmin, mutta opiskelijoiden määrä on historiallisen suuri, joten opiskelijoita riittää myös läsnäopiskeluun.

Hanketuottojen arvioidaan talousarviossa olevan noin 465 000 eli ne arvioidaan vuoden 2024 muutettuun talousarvioon verrattuna noin 62 000 euroa pienemmiksi. Muut toimintatuotot on arvioitu varovaisuutta noudattaen vuoden 2024 tiedossa olevan toteutuman pohjalta.

Talousarviossa vuodelle 2025 kuntayhtymän toimintakulujen on arvioitu olevan yhteensä 11 080 584 euroa, jossa on 147 000 euroa laskua vuoden 2024 muutettuun talousarvioon verrattuna. Sekä talousarviovuoden että suunnitelmavuosien toimintakuluihin kohdistuu edelleen kasvupaineita kustannustason nousun vuoksi, rahoituksen ei uskota kasvavan samaan tahtiin. Toimintakulujen hallinta onkin erittäin tärkeää kuntayhtymän talouden tasapainottamisen onnistumiseksi, sillä kustannusten kasvu on merkittävä riski kuntayhtymän taloudellisen tuloksen kehityksen kannalta. Tasapainon saavuttaminen on entistä hankalampaa, koska kasvu tulee lähes kokonaan henkilöstökuluista.

Kuluista henkilöstökulut ovat kasvaneet sekä euro-määräisesti että suhteellisesti muita eriä enemmän. Vuoden 2025 talousarviossa henkilöstökulut arvioidaan 7,993 miljoonaksi euroksi, jossa on nousua aikaisempaan. Kasvu vuoden 2024 muutettuun talousarvioon on 141 000 euroa. Palkkojen korotusprosentiksi on arvioitu sekä OVTES:n osalta (edv 2,55 %) että KVTES:n osalta (edv 2,48 %) 2,48 %. Suunnitelmavuosina palkkojen arvioidaan nousevan aikaisempien vuosien tapaan.

Talousarviossa vuoden 2025 henkilötyövuosien kokonaismäärän varovainen arvio on noin 119,5 henkilötyövuotta. Henkilöstömäärän ja henkilötyövuosien määrän arvioidaan hieman laskevan talousarvio- ja suunnitelmavuosien aikana.

Talousarviossa 2025 vuoden sekä palvelujen ostojen, aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden sekä avustusten arvioidaan vähentyvän verrattuna tilinpäätökseen 2023 ja talousarvioon 2024.

Vuoden 2025 talousarviossa toimintakate on arvioitu 620 174 euroksi ja vuosikate 702 174 euroksi. Tiukasta kulujen karsimisesta huolimatta molemmat tunnusluvut ovat alle edellisten

vuosien. Rahoitustuotot pienenevät kassan vähentymisen myötä, mikäli kaikki investoinnit tehdään kassasta. Lisäksi, mikäli investoinnit toteutetaan suunnitellusti, poistot nousevat vuonna 2025 noin 54 000 euroa vuoden 2024 toteumaan verrattuna. Talousarviovuodella poistojen arvioidaan olevan noin 907 040 euroa ja suunnitelmavuosina vielä enemmän johtuen lähivuosille suunnitelluista investoinneista. Tilikauden tulos talousarvion mukaan on alijäämäinen -204 866 euroa.

Talousarvio 2025

TULOSLASKELMA, € (ulkoinen)	TP 2023	TA 2024*	TA 2025	MUUTOS %
TOIMINTATUOTOT				
MYYNTITUOTOT				
Ammattikoul.yksikköhintarah.valtiolta	10 845 358	11 416 044	10 855 587	
Muut korvaukset	5 330	3 000	1 500	
Muut myyntituotot	214 592	220 295	230 295	
Myyntituotot tytäryhtiöltä	52 533	60 000	60 000	
Henkilöstön ateriakorttituotot	31 794	26 000	26 000	
Opiskelijoiden ateriakorttituotot	5 333	4 000	4 000	
MYYNTITUOTOT YHT.	11 154 942	11 729 339	11 177 382	
MAKSUTUOTOT	26 044	20 000	20 000	
TUET JA AVUSTUKSET	535 183	526 785	465 131	
MUUT TOIMINTATUOTOT	81 625	38 273	38 245	
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	11 797 793	12 314 397	11 700 758	-5,0
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN YHTEENSÄ	0	0	0	
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT				
PALKAT JA PALKKIOT	-6 299 131	-6 521 105	-6 638 459	
HENKILÖSIVUKULUT	-1 264 263	-1 330 319	-1 354 239	
ELÄKEKULUT	-1 055 696	-1 117 175	-1 137 264	
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-208 567	-213 144	-216 975	
HENKILÖSTÖKULUT YHTEENSÄ	-7 563 394	-7 851 424	-7 992 698	
PALVELUIDEN OSTOT	-1 418 134	-1 475 461	-1 296 356	
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 259 655	-1 297 865	-1 177 219	
AVUSTUKSET	-75 948	-78 537	-73 737	
MUUT TOIMINTAKULUT	-505 807	-524 241	-540 574	
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-10 822 938	-11 227 528	-11 080 584	-1,3
TOIMINTAKATE	974 855	1 086 869	620 174	-42,9
RAHOITUSTUOTOT JA KULUT				
KORKOTUOTOT	93 077	120 000	80 000	
MUUT RAHOITUSTUOTOT	731	0	4 000	
KORKOKULUT	0	0	0	
MUUT RAHOITUSKULUT	-10 786	-2 000	-2 000	
RAHOITUSTUOTOT JA KULUT	83 023	118 000	82 000	-30,5
VUOSIKATE	1 057 878	1 204 869	702 174	-41,7
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-846 411	-941 562	-907 040	
ARVONALENTUMISET	0	0	0	
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-846 411	-941 562	-907 040	-3,7
TILIKAUDEN TULOS	211 467	263 307	-204 866	-177,8
TILIKAUDEN +YLI/-ALIJÄÄMÄ	211 467	263 307	-204 866	

* Sisältää vuoden 2024 ensimmäisen talousarviomuutoksen

Taloussuunnitelma 2026-2027

TULOSLASKELMA, € (ulkoinen)	TP 2023	TA 2024*	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot					
Myyntituotot	11 154 942	11 729 339	11 177 382	11 115 382	11 144 382
Maksutuotot	26 044	20 000	20 000	20 000	20 000
Tuet ja avustukset	535 183	526 785	465 131	465 131	465 131
Muut toimintatuotot	81 625	38 273	38 245	38 245	38 245
Toimintatuotot yhteensä	11 797 794	12 314 397	11 700 758	11 638 758	11 667 758
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0		
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-7 563 394	-7 851 424	-7 992 698	-8 028 495	-8 125 615
Palveluiden ostot	-1 418 134	-1 475 461	-1 296 356	-1 296 354	-1 296 354
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 259 655	-1 297 865	-1 177 219	-1 156 219	-1 156 219
Avustukset	-75 948	-78 537	-73 737	-73 737	-73 737
Muut toimintakulut	-505 807	-524 241	-540 574	-520 033	-520 033
Toimintakulut yhteensä	-10 822 938	-11 227 528	-11 080 584	-11 074 838	-11 171 958
Toimintakate	974 856	1 086 869	620 174	563 920	495 800
Rahoitustuotot ja kulut					
Korkotuotot	93 077	120 000	80 000	80 000	80 000
Muut rahoitustuotot	731	0	4 000	4 000	4 000
Korkokulut	0	0	0	0	0
Muut rahoituskulut	-10 786	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
Rahoitustuotot ja kulut	83 023	118 000	82 000	82 000	82 000
Vuosikate	1 057 879	1 204 869	702 174	645 920	577 800
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot	-846 411	-941 562	-907 040	-1 025 357	-1 156 400
Arvonalentumiset	0	0	0		
Poistot ja arvonalentumiset	-846 411	-941 562	-907 040	-1 025 357	-1 156 400
Tilikauden tulos	211 467	263 307	-204 866	-379 437	-578 600
Tilikauden +yli/-alijäämä	211 467	263 307	-204 866	-379 437	-578 600

* Sisältää vuoden 2024 ensimmäisen talousarviomuutoksen

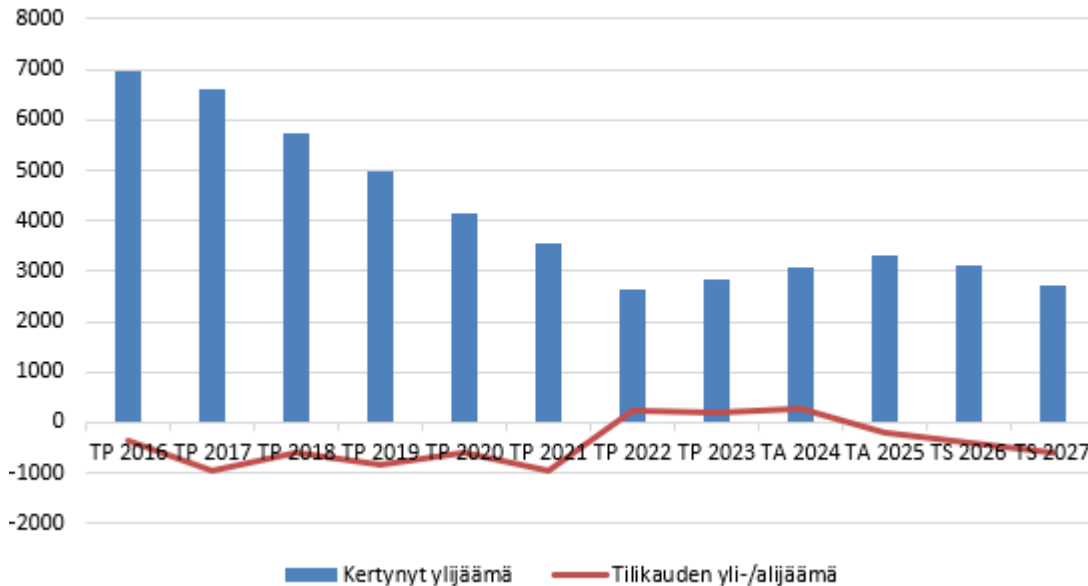
Kuntayhtymän toimintatuottojen pääosa muodostuu myyntituotoista. Myyntituottojen suurin erä on Opetus- ja kulttuuriministeriön (OKM) myöntämä valtionosuusrahoitus. Vuoden 2025 talousarviossa sen osuus myyntituotoista on noin 97,1 % (edv 97,3%) ja kaikista kunta-yhtymän toimintatuotoista lähes 93 %. Myyntituottojen toiseksi suurin erä on muut myyntituotot, joka käsittää mm. maksullisen palvelutoiminnan myyntituotot. Näiden muiden myyntituottojen osuus kaikista toimintatuotoista on talousarviossa noin 3 %.

Toiseksi suurimman erän kuntayhtymän kaikista toimintatuotoista muodostaa Muut tuet ja avustukset 465 131 euroa (edv. 526 785 €), jonka osuus kaikista toimintatuotoista on talousarviossa noin 4,0 %. Tähän ryhmään sisältyvät eri projektien tuotot.

Toimintakulujen suurimman erän muodostavat henkilöstökulut, joiden osuus kaikista toimintakuluista vuoden 2025 talousarviossa on noin 72 prosenttia (TA 2024 noin 70 %). Palveluiden ostojen osuus kaikista toimintakuluista on noin 11,7 % sekä Tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen osuus toimintakuluista on molempien osalta noin 10,6 prosenttia. Muiden toimintakulujen osuus toimintakuluista on 4,9 prosenttia ja avustusten osuus noin 0,7 prosenttia.

Talousarvioesitys vuodelle 2025 on tilikauden tuloksen osalta –204 866 euroa alijäämäinen. Myös suunnitelmavuosien 2026 ja 2027 tilikausien arvioidaan jäävän alijäämäisiksi. Vuosikatteen odotetaan pysyvän ylijäämäisenä.

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



* Vuoden 2024 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 2025 ja TTS 2026-27 (€)

Investoinnit	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Tulot			
Rahoitusosuudet investointeihin	0	0	0
Tulot yhteensä	0	0	0
Menot			
Pysyvät vastaavat	551 000	605 000	495 000
Koulu- ja toimistorakennukset	1 100 000	0	0
Menot yhteensä	1 651 000	605 000	495 000
Nettoinvestoinnit yhteensä (sitova taso)	1 651 000	605 000	495 000

Toiminta- ja taloussuunnittelukauden investoinnit ovat yhteensä 2 751 000 euroa. Talousarviovuodelle 2025 suunnitellut investoinnit ovat yhteensä 1 651 000 euroa. Edellisen vuoden talousarvion yhteydessä vuoden 2024 investointitasoksi arvioitiin 555 200 euroa.

Vuoden 2025 talousarviossa esitetyistä investoinneista 241 000 euroa kohdistuu koulutuspalveluiden ja 1 410 000 tukipalveluiden tulosalueelle. Koulutuspalveluiden investoinnit pitävät sisällään koneiden ja laitteiden hankintoja sekä oppimisympäristöjen päivityksiä. Tukipalveluiden investoinneista 156 000 euroa kohdistuu keittiön lattian ja tiskikonelinjaston uusimiseen ja 1 100 000 euroa Penttilän Sote-korjaussaneeraus. Penttilän Sote-korjaussaneeraus on suuri urakka ja hinta on vielä arvio, tarjouskilpailua ei ole järjestetty.

Tarkempi erittely taloussuunnitelmaan sisältyvistä investoinneista löytyy seuraavan sivun taulukosta.

Tulosalue	Korvaus/uusininvest	Projekti	Projektiryhmä	Tul/Men	TA 2025	TS 2026	TS 2027
A. AINEETTOMAT OIKEUDET							
B. RAKENNUKSET							
Tukipalvelut	K	3019	KIINT Ennakoimattomia saneeraukset	M	-79 000	-90 000	-90 000
Tukipalvelut	K	3068	Penttilä SOTE pääty	M	-1 100 000		
C. KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET							
D. KONEET JA KALUSTO							
Koulutuspalvelut	U	3025	Kone- ja tuotantotekn. oppimisymp uudist.	M		-70 000	-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	-25 000		-50 000
Koulutuspalvelut	U	3029	Talotekniikka oppimisymp uudist.	M	-30 000		-30 000
Koulutuspalvelut	U	3031	Hius- & kauneudenhoito oppimisymp uudist.	M	-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	-15 000	0	
Koulutuspalvelut	U	3045	Hoitotyön teknologia	M	-40 000	-20 000	
Koulutuspalvelut	U	3050	Avantin lisälaitteita	M	-11 000		
Koulutuspalvelut	K	3052	Pikkubussi /Talotekniikka- ja rakennusala	M	-30 000		
Koulutuspalvelut	U	3078	Liiketoiminta oppimisympäristön uudistaminen	M		-20 000	
Koulutuspalvelut	U	3079	ICT Oppimisympäristön uudistaminen	M	-20 000		-20 000
Koulutuspalvelut	U	3054	Sähköauto yhteiskäyttöautoksi	M		-50 000	
Koulutuspalvelut	U	3071	Autoala oppimisympäristön uudistaminen	M		-40 000	-50 000
Koulutuspalvelut	K	3072	Yto/Toivola Kuntosalin ja liikuntavälineiden uudistus	M	-30 000		
Tukipalvelut	K	3047	Lämmönvaihdin paketti Jaakkola	M	-45 000		
Tukipalvelut	K	3059	Opiskelijoiden sostilojen päivitys, Jaakkola **)	M		-80 000	
Tukipalvelut	K	3060	Opiskelijoiden sostilojen päivitys, Väinölä	M		-40 000	
Tukipalvelut	K	3074	Opiskelijoiden sostilojen päivitys, Penttilä ajoneuvoala	M	-30 000		
Tukipalvelut	K	3075	Opiskelijoiden sostilojen päivitys, Rakennus ja pikä	M		-90 000	
Tukipalvelut	K	3076	Opiskelijoiden sostilojen päivitys, Jaakkola sähkö	M			-90 000
Tukipalvelut	K	3080	Huopakate Penttilä	M		-35 000	-35 000
Tukipalvelut	K	3084	Keittiön lattiapinnoite	M	-56 000		
Tukipalvelut	K	3085	Keittiö tiskikoneen uusiminen	M	-100 000		
Investointiosa yhteensä					-1 651 000	-605 000	-495 000

6 RAHOITUSOSA

RAHOITUSLASKELMA, €	TP 2023	TA 2024*	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	1 057 878	1 204 869	702 174	645 920	577 800
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät	-47 984	-10 081	0	0	0
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-928 193	-555 200	-1 651 000	-605 000	-495 000
Rahoitusosuudet investointimenoihin					
Pysyvien vastaavien hyödykk.luov.tulot	47 984	10 081			
Investointien myyntivoitot/-tappiot					
Toiminnan ja investointien rahavirta	129 685	649 669	-948 826	40 920	82 800
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	-5 607	0	0		
Rahoituksen rahavirta	-130 607	-125 000	-125 000	-125 000	-125 000
Vaikutus maksuvalmiuteen	-922	524 669	-1 073 826	-84 080	-42 200

* Sisältää vuoden 2024 ensimmäisen talousarvionmuutoksen

Rahavarat 31.12. ** 2 935 636 3 556 153 2 482 327 2 398 247 2 356 047

Rahavarat 1.1. ** 1 592 771 2 935 636 3 556 153 2 482 327 2 398 247

** konsernin pankkitili huomioiden

Rahoitusosan tunnusluvut

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä (1000 €) -576 -74 -74 1 081 -46

Kassan riittävyys / päiviä ** 97 109 70 74 73

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 2025 investoinneilla on suuri vaikutus kuntayhtymän kassavaroihin. Myös suunnitelmavuosien kassavarojen suunta on laskeva, mutta maltillisesti.

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 2025

TULOSLASKELMA	TP 2023	TA 2024	TA 2025
LIKEVAIHTO	71 846	80 000	70 000
Liiketoiminnan muut tuotot	0	0	
Materiaalit ja palvelut		-62 000	-55 500
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 071		
Ulkopuoliset palvelut	-51 477		
Henkilöstökulut	0	0	
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	
Liiketoiminnan muut kulut	-10 823	-12 000	-10 500
LIKEVOITTO (-TAPPIO)	5 474	6 000	4 000
Rahoitustuotot ja -kulut	67	0	0
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	5 541	6 000	4 000
Tuloverot	-1 105	-1 200	-1 200
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	4 436	4 800	2 800

8 KONSERNIYHTEENVETO**Konsernituloslaskelma**

	Talousarvio 1.1.2025-31.12.2025	Talousarvio TAM1 1.1.2024-31.12.2024 *	Tilinpäätös 1.1.2023-31.12.2023	Tilinpäätös 1.1.2022-31.12.2022
Toimintatuotot	11 710 758,00	12 334 397,00	11 817 105,30	11 687 230,32
Toimintakulut	-11 086 584,00	-11 241 528,00	-10 836 775,68	-10 663 916,83
Osuus osakkuusyht. voitosta (tappiosta)	0,00	0,00	0,00	0,00
Toimintakate	624 174,00	1 092 869,00	980 329,62	1 023 313,49
Verotulot	0,00	0,00	0,00	0,00
Valtionosuudet	0,00	0,00	0,00	0,00
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	80 000,00	120 000,00	93 077,05	10 815,58
Muut rahoitustuotot	4 000,00	0,00	798,12	2 472,18
Korkokulut	0,00	0,00	0,00	-4 863,83
Muut rahoituskulut	-2 000,00	-2 000,00	-10 785,76	2 217,55
	82 000,00	118 000,00	83 089,41	10 641,48
Vuosikate	706 174,00	1 210 869,00	1 063 419,03	1 033 954,97
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-907 040,00	-941 562,00	-846 411,36	-797 760,67
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	-200 866,00	269 307,00	217 007,67	236 194,30
Tilinpäätössiirrot	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden verot	-1 200,00	-1 200,00	-1 105,13	-2 059,31
Laskennalliset verot			0,00	0,00
Vähemmistöosuudet	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-202 066,00	268 107,00	215 902,54	234 134,99

* Sisältää kky:n vuoden 2024 ensimmäisen talousarviomuutoksen

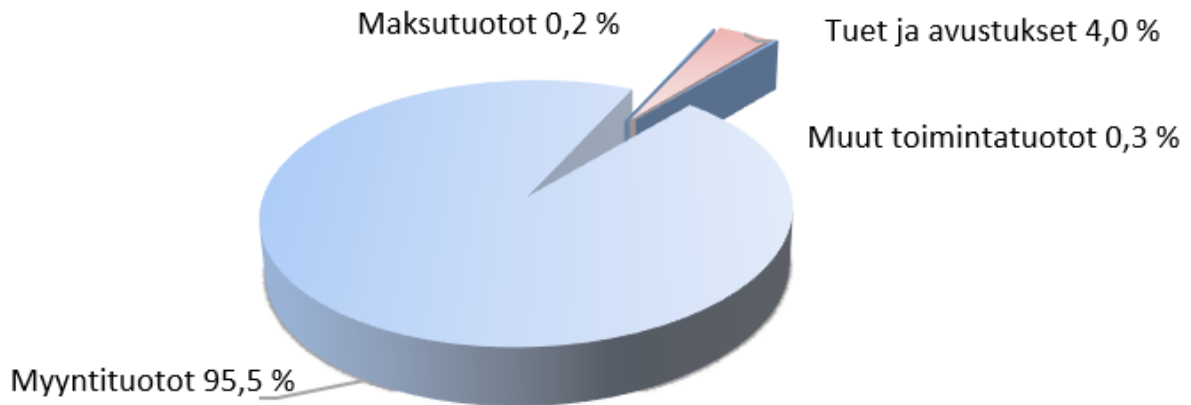
Konsernirahoituslaskelma

	Talousarvio 2025	Talousarvio TAM1 2024 *	Tilinpäätös 2023	Tilinpäätös 2022
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	706 174,00	1 210 869,00	1 063 419,03	1 033 954,97
Satunnaiset erät	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden verot	-1 200,00	-1 200,00	-1 105,13	-2 059,31
Tulorahoituksen korjauserät	0,00	-10 081,00	-47 983,85	50 487,83
	<u>704 974,00</u>	<u>1 199 588,00</u>	<u>1 014 330,05</u>	<u>1 082 383,49</u>
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-1 651 000,00	-555 200,00	-928 192,69	-329 757,06
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0,00	0,00	0,00	0,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0,00	10 081,00	47 983,85	469 538,69
	<u>-1 651 000,00</u>	<u>-545 119,00</u>	<u>-880 208,84</u>	<u>139 781,63</u>
Toiminnan ja investointien rahavirta	-946 026,00	654 469,00	134 121,21	1 222 165,12
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	-4 686,87	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0,00	0,00	-400,00	675,00
Vaihto-omaisuuden muutos	0,00	0,00	-125,16	-979,08
Saamisten muutos	0,00	0,00	-18 969,67	-795 705,48
Korottomien velkojen muutos	0,00	0,00	848,46	-257 900,98
Rahoituksen rahavirta	<u>-125 000,00</u>	<u>-125 000,00</u>	<u>-148 333,24</u>	<u>-1 178 910,54</u>
Rahavarojen muutos	-1 071 026,00	529 469,00	-14 212,03	43 254,58
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	82 750,35	82 750,35	178 776,89	192 988,92
Rahavarat 1.1.	82 750,35	82 750,35	192 988,92	149 734,34
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-14 212,03</u>	<u>43 254,58</u>

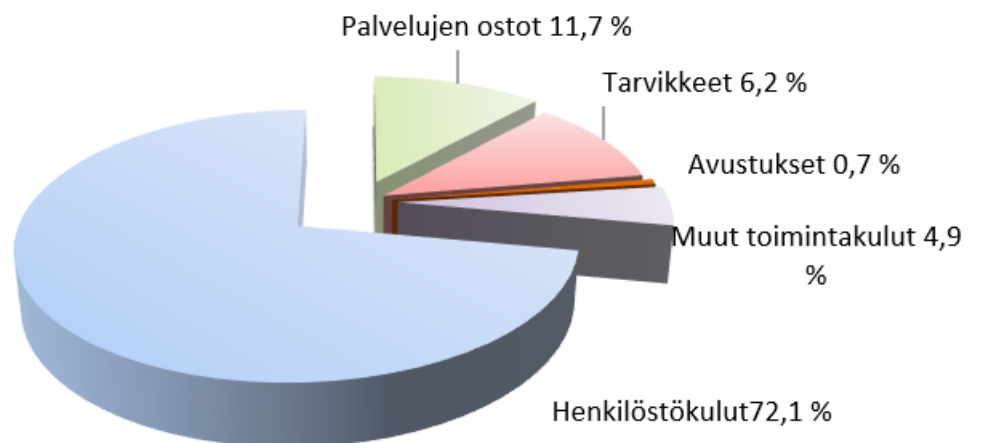
* Sisältää kky vuoden 2024 ensimmäisen talousarviomuutoksen

9 LIITTEET

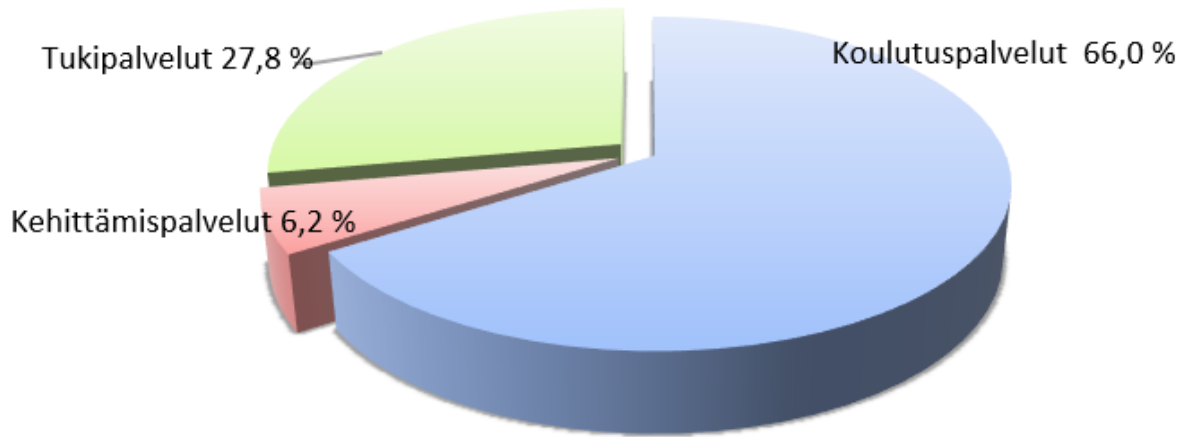
Ulkoiset toimintatuotot TA 2025 yhteensä 11 700 758 €



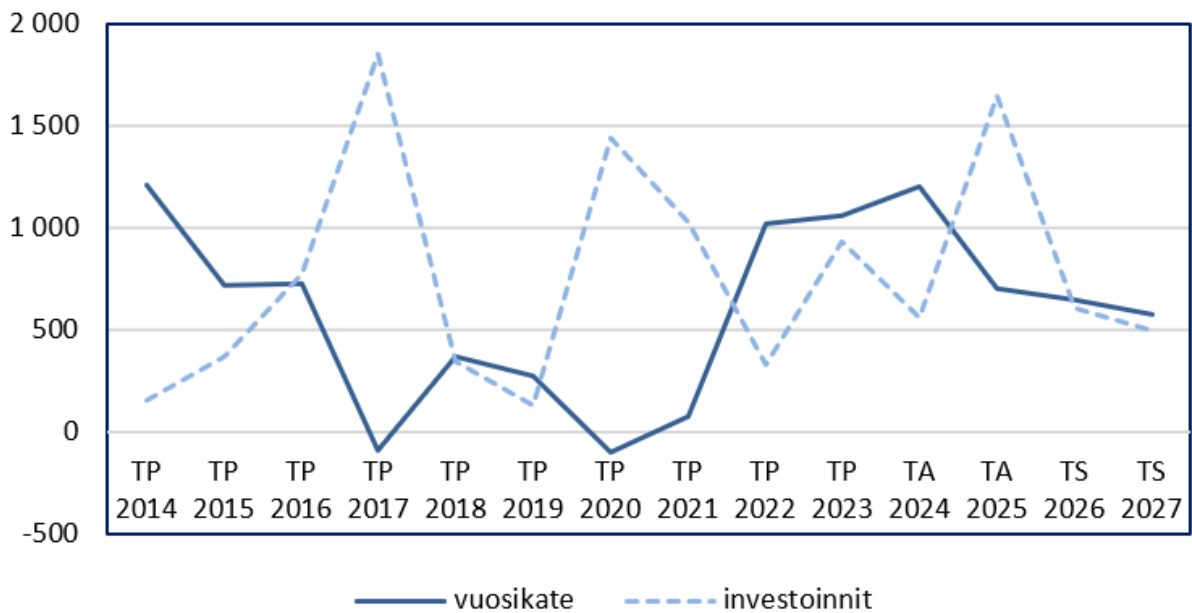
Ulkoiset toimintakulut TA 2025 yhteensä 11 080 584 €



Ulkoiset toimintakulut TA 2025 yhteensä 11 080 584 €



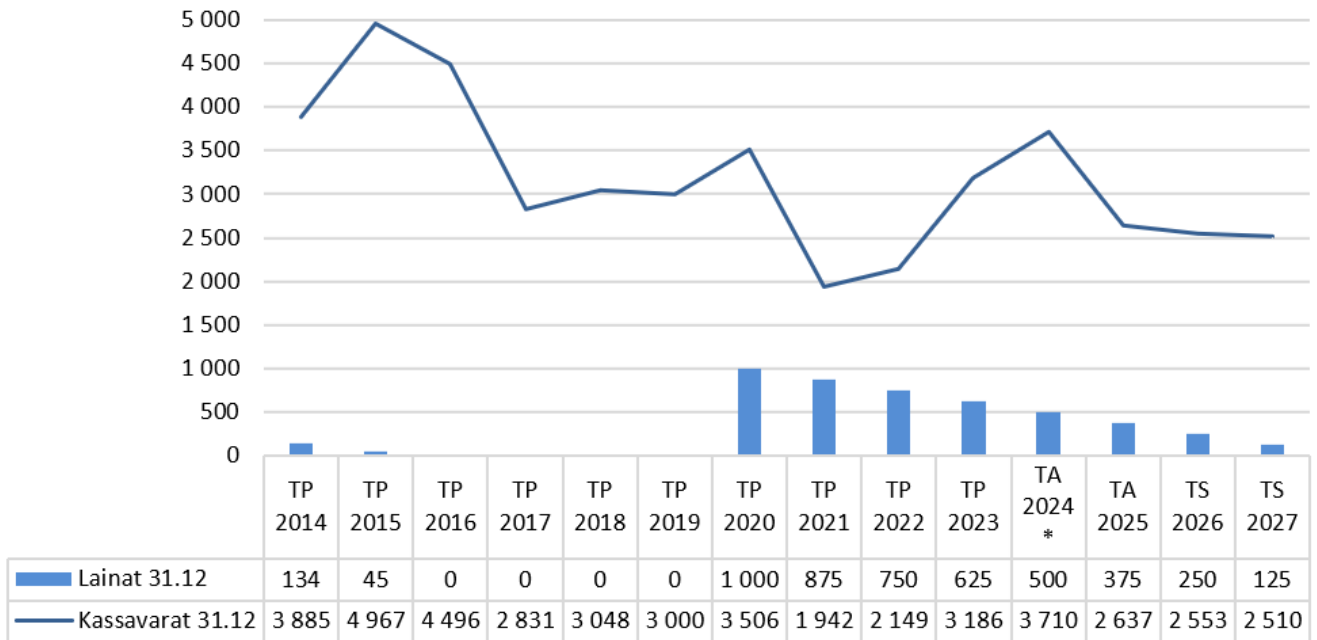
Kuntayhtymän vuosikate ja investoinnit



tää vuoden 2024 ensimmäisen talousarviomuutoksen

* Sisäl-

Kuntayhtymän lainakanta ja kassavarat



*Sisältää vuoden 2024 ensimmäisen talousarviomuutoksen