

Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymä

Talousarvio 2020 ja Toiminta- ja taloussuunnitelma 2020 - 2022

KUNTAYHTYMÄN SUUNNITTELUJÄRJESTELMÄ

Kuntalain mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kuntayhtymälle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntayhtymäkonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Sen hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kuntayhtymän ja kuntayhtymäkonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että edellytykset kuntayhtymän tehtävien hoitamiseen turvataan.

Tämä asiakirja sisältää Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymän talousarvion vuodelle 2020 ja toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2020-2022. Tulosalueiden toimenpiteet kuntayhtymän strategioiden ja tavoitteiden toteuttamiseksi määritellään tulosaluekohtaisissa toimintasuunnitelmissa, jotka johtoryhmä hyväksyy.



SISÄLLYSLUETTELO

YLEINEN OSA	3
1. Kuntayhtymän tehtävät	3
2. Kuntayhtymän toimintaympäristö.....	5
3. Koulutuksen valtakunnalliset linjaukset	11
4. Kuntayhtymän strategiat ja tavoitteet	13
5. Henkilöstösuunnitelma.....	17
6. Talousarvion laadinnan periaatteet	19
7. Talousohjauksen perusteet	22
8. Tulostavoitteet ja talousarvion sitovuus	24
9. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen	31
TULOSLASKELMAOSA.....	32
INVESTOINTIOSA.....	36
RAHOITUSOSA.....	38
TALOUSSUUNNITELMAN YHDISTELMÄ.....	40

YLEINEN OSA

1. Kuntayhtymän tehtävät

Kuntayhtymän perustehtävänä on järjestää lain 531/2017 mukaista ammatillista koulutusta.

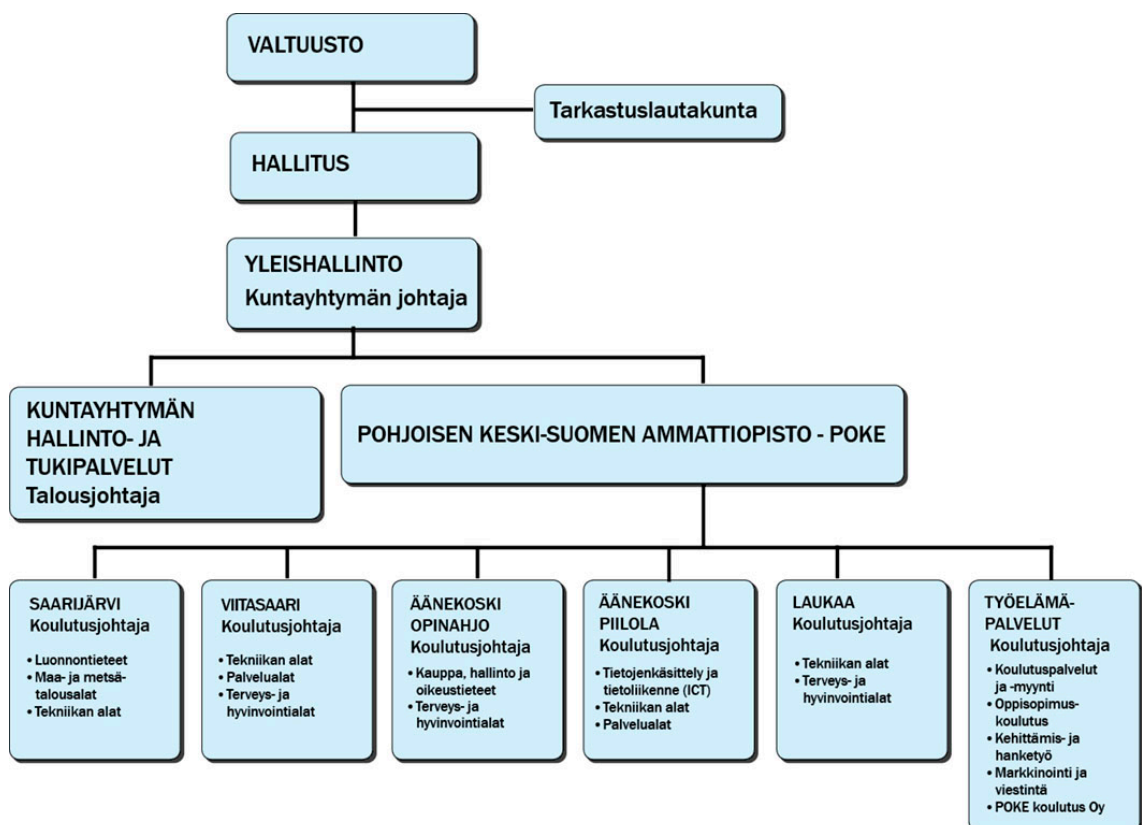
Kuntayhtymä järjestää seuraavien koulutusalojen ammatillisia perustutkintoja, ammattitutkintoja ja erikoisammattitutkintoja

- kauppa, hallinto ja oikeustieteet
- luonnontieteet
- tietojenkäsittely ja tietoliikenne (ICT)
- tekniikan alat
- maa- ja metsätalousalat
- terveys- ja hyvinvointialat
- palvelualat

Järjestämisluvan OKM/44/531/2017, 12.12.2017 ja sitä koskevan muutospäätöksen OKM/90/531/2018, 14.12.2018 mukaisia tutkintoja ja koulutusta voidaan järjestää myös työvoimakoulutuksena. Laajennetun oppisopimuskoulutuksen järjestämistehtävän puitteissa oppisopimuskoulutuksena voidaan järjestää kaikkia tutkintorakenteeseen kuuluvia tutkintoja.

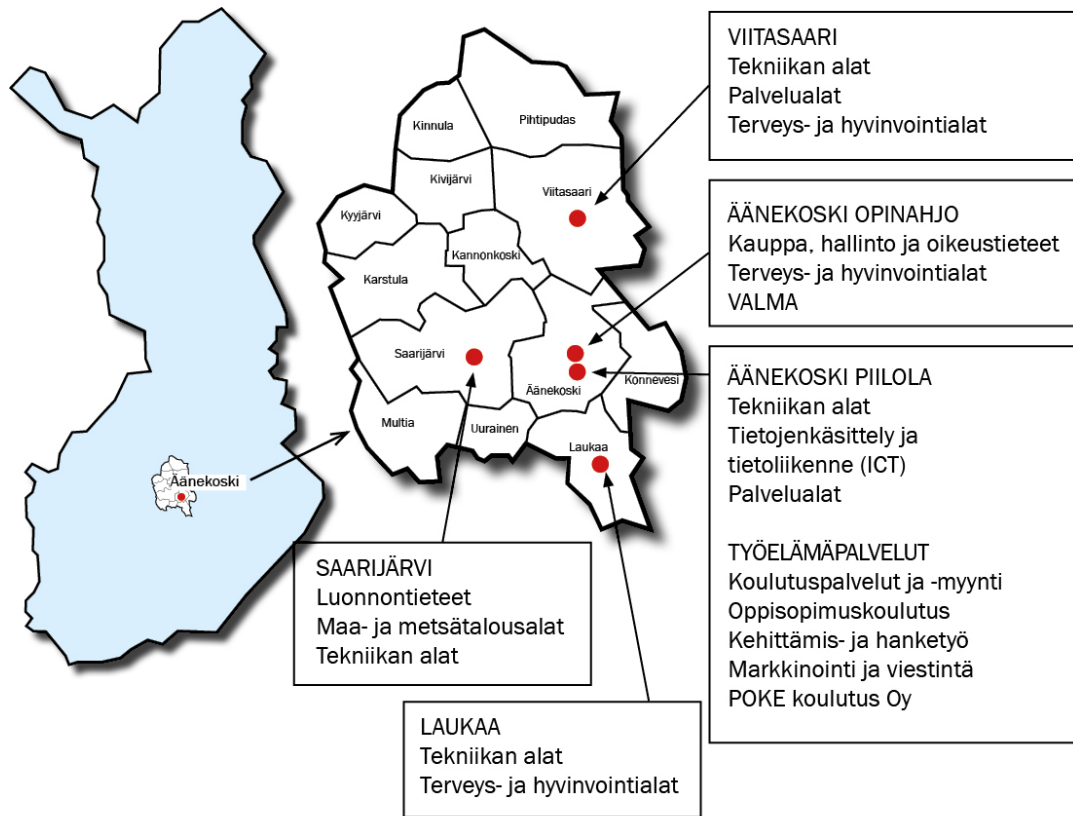
Tutkintotavoitteisen koulutuksen lisäksi kuntayhtymä järjestää ammatillista osaamista syventävää tai täydentävää koulutusta sekä ammatilliseen koulutukseen valmentavaa koulutusta (VALMA). Kuntayhtymä toimii myös kuorma- ja linja-auton kuljettajan perustason ammattipätevyyskoulutusta antavana koulutuskeskuksena.

Organisaatio 1.1.2020 lukien



Pohjoisen Keski-Suomen ammattiopisto – POKE

Tehtäviensä toteuttamiseksi kuntayhtymä ylläpitää Pohjoisen Keski-Suomen ammattiopistoa (POKE). Sen toimipaikat sijaitsevat Äänekoskella, Saarijärvellä, Viitasaarella ja Laukaassa. Näiden lisäksi koulutusta järjestetään muualla jäsenkunnissa tarpeen mukaan.



Pohjoisen Keski-Suomen ammattiopisto kokoaa yhteen monipuolisen koulutustarjonnan ja asiantuntemuksen. Se palvelee laaja-alaisesti pohjoista Keski-Suomea ja sen elinkeinoelämää sekä edistää alueen kehittämiselle asetettujen tavoitteiden toteutumista.

Yhteistyö muiden koulutuksen järjestäjien kanssa on monipuolista. Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymä on Jyväskylän ammattikorkeakoulun osaomistaja.

POKE koulutus Oy

Kuntayhtymän tytäryhtiö POKE koulutus Oy toteuttaa kilpailutilanteessa markkinoilla harjoitettavaa koulutusmyyntiä, jonka kuntalaki velvoittaa yhtiöittämään. Yhtiö järjestää ja myy ei-tutkintoon valmistavaa koulutusta sekä koulutukseen liittyviä palveluja.

POKE koulutus Oy kuuluu kuntayhtymäkonserniin kuntayhtymän omistaessa sen koko osakekannan (100 %). Lisäksi kuntayhtymä toimittaa ja tuottaa osakeyhtiölle keskinäisessä palvelusopimuksessa sovittuja koulutuspalveluja ja niihin liittyviä tukipalveluita.

2. Kuntayhtymän toimintaympäristö

Kuntayhtymän toiminta-alue

Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymän toiminta-alueena on 13 pohjoisen Keski-Suomen kuntaa. Kuntayhtymän jäsenkunnat ovat:

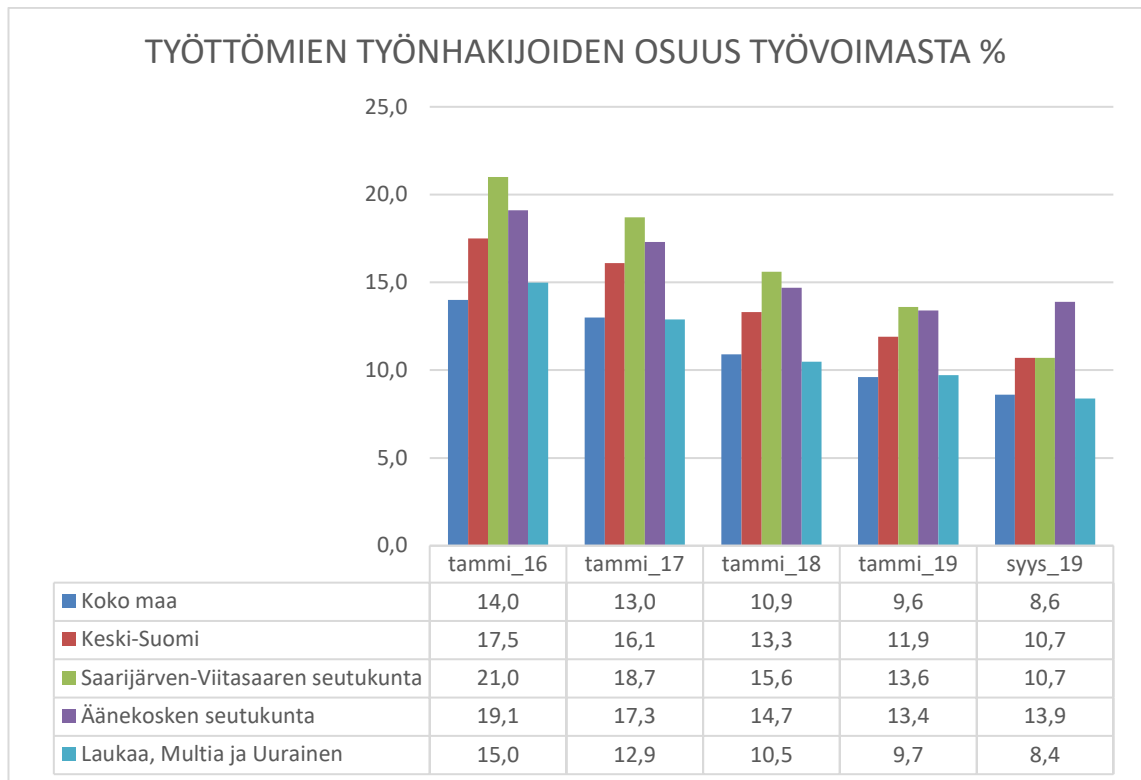
Kannonkoski	Multia
Karstula	Pihtipudas
Kinnula	Saarijärvi
Kivijärvi	Uurainen
Konnevesi	Viitasaari
Kyyjärvi	Äänekoski
Laukaa	

Toiminnallisesti alue jakautuu Saarijärven–Viitasaaren seutukuntaan ja Äänekosken seutukuntaan. Laukaa ja Uurainen kuuluvat Jyväskylän seutukuntaan ja Multia Keuruun seutukuntaan. Laukaa ja Uurainen ovat jäsenkuntina myös Jyväskylän koulutuskuntayhtymässä.

Pohjoinen Keski-Suomi on Keski-Suomen maakunnan sisällä ominaispiirteiltään poikkeava. Se muodostaa maantieteellisesti laajan yhtenäisen alueen. Yhteistä ovat pitkät etäisyydet, pienet kunnat ja väestökehityksen haasteet. Alue on väestömäärältään vähenevä ja väestörakenteeltaan vanheneva. Elinkeinorakenne toiminta-alueen sisällä on vaihteleva. Kokonaisuutena kuntayhtymän alueen työpaikoista alkutuotannon ja jalostuksen työpaikkojen osuus on koko muuta maata ja Keski-Suomea suurempi.

Kuntatalouden yleisen kehityksen mukaisesti alueen useimpien kuntien taloustilanne on kireä. Kuntien liikkumavaraa palvelujen järjestämisessä kaventaa väestön vähenemisestä ja ikääntymisestä sekä työpaikkojen vähenemisestä seurannut tulopohjan pieneneminen. Kuntien tuloveroprosentti on korkeampi kuin Keski-Suomessa ja koko maassa keskimäärin.

Kuntayhtymän alueella työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta oli syyskuun 2019 lopussa 10,9 %. Edellisen vuoden vastaavana ajankohtana se oli 10,0 %.



Lähde: Keski-Suomi, työllisyyskatsaukset tammikuu 2016, tammikuu 2017, tammikuu 2018, tammikuu 2019 ja syyskuu 2019

Keski-Suomen maakuntaohjelman vuosien 2018-2021 kehittämisen kärjet ovat biotalous, digitalous, osaamistalous, hyvinvointitalous ja matkailu. Maakuntaohjelman toteutukseen on käytettävissä Suomen rakennerahasto-ohjelman EU-varoja. Hankkeilla on käytössä Euroopan sosiaalirahaston ja Euroopan aluekehitysrahaston varoja. Koko Keski-Suomi on tukikelpoista aluetta. Saarijärven-Viitasaaren seudulla on harvan asutuksen perusteella korkeampi tukitaso kuin muualla Keski-Suomessa.

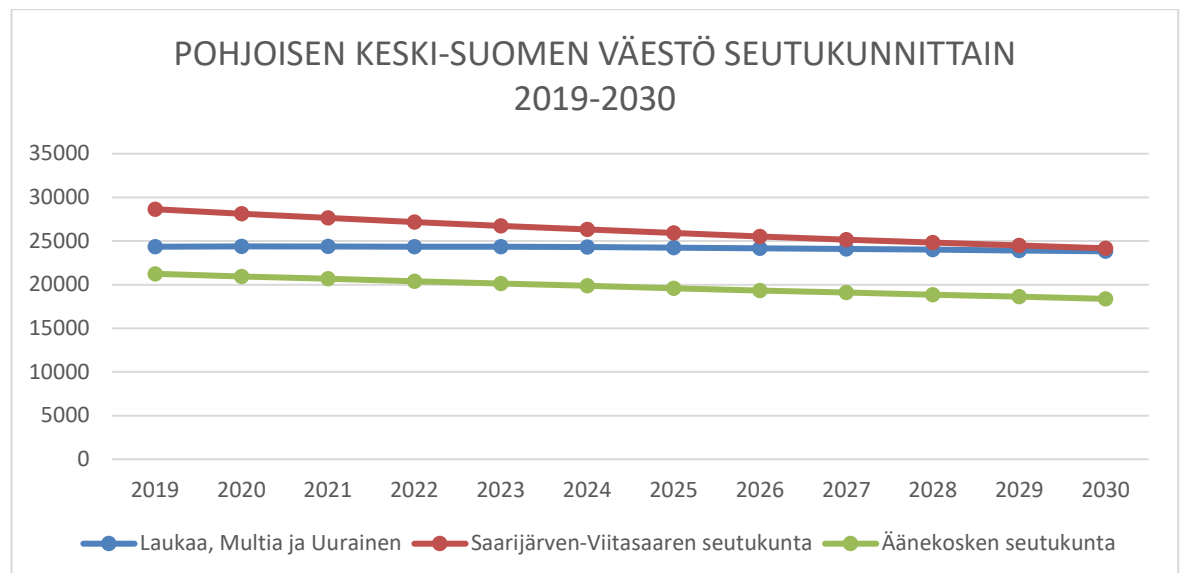
Manner-Suomen maaseudun kehittämisohjelman 2014-2020 avulla tähdätään elinvoimaisen maaseudun säilymiseen, ympäristön tilan paranemiseen ja uusiutuvien luonnonvarojen kestävään käyttöön.

Väestö ja työpaikat

Tilastokeskuksen syyskuussa 2019 julkistaman väestöennusteen mukaan Suomessa ei 15 vuoden kuluttua ole enää yhtään maakuntaa, jossa syntyy enemmän ihmisiä kuin kuolee, jos syntyvyys pysyy nyt havaitulla tasolla. Maamme väkiluku lähtee nykyisellä kehityksellä laskuun vuonna 2031.

Vuonna 2050 väkiluku olisi noin 100 000 nykyistä pienempi. Vuosien 2010–2018 välisenä aikana työikäisten määrä on vähentynyt 122 000 henkilöllä. Seuraavan kahden vuosikymmenen vuoden aikana työikäisen väestön ennustetaan vähenevän hitaammin eli 111 000 henkilöllä vuoteen 2040 mennessä.

Kuntayhtymän alueella asui vuodenvaihteessa 2018-2019 yhteensä 75 020 asukasta. Väestömäärä on vuosittain vähentynyt. Eniten väestö on vähentynyt Saarijärven–Viitasaaren seutukunnalla. Tuoreen väestöennusteen mukaan toiminta-alueen väestömäärä on 71 944 vuonna 2022 ja 66 358 vuonna 2030.



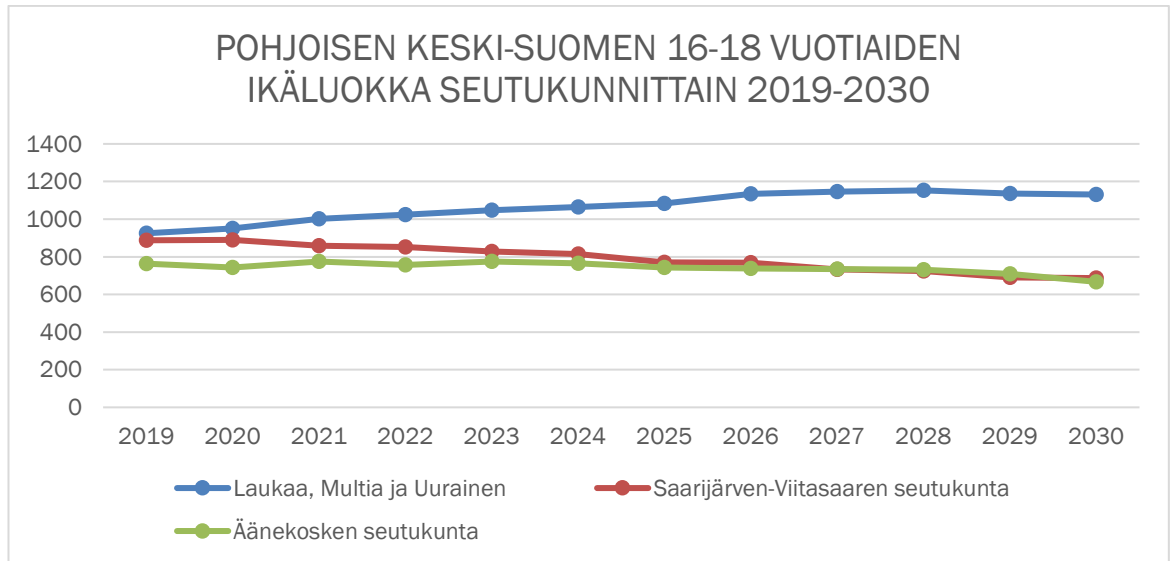
Lähde: Tilastokeskuksen väestöennuste 2019–2040

Väestöennusteen mukaan 16–18 -vuotiaiden määrä on 2 584 nuorta vuonna 2020 ja 2 644 nuorta vuonna 2024. Vuonna 2030 ennusteessa ikäluokan koko on 2 485 nuorta.

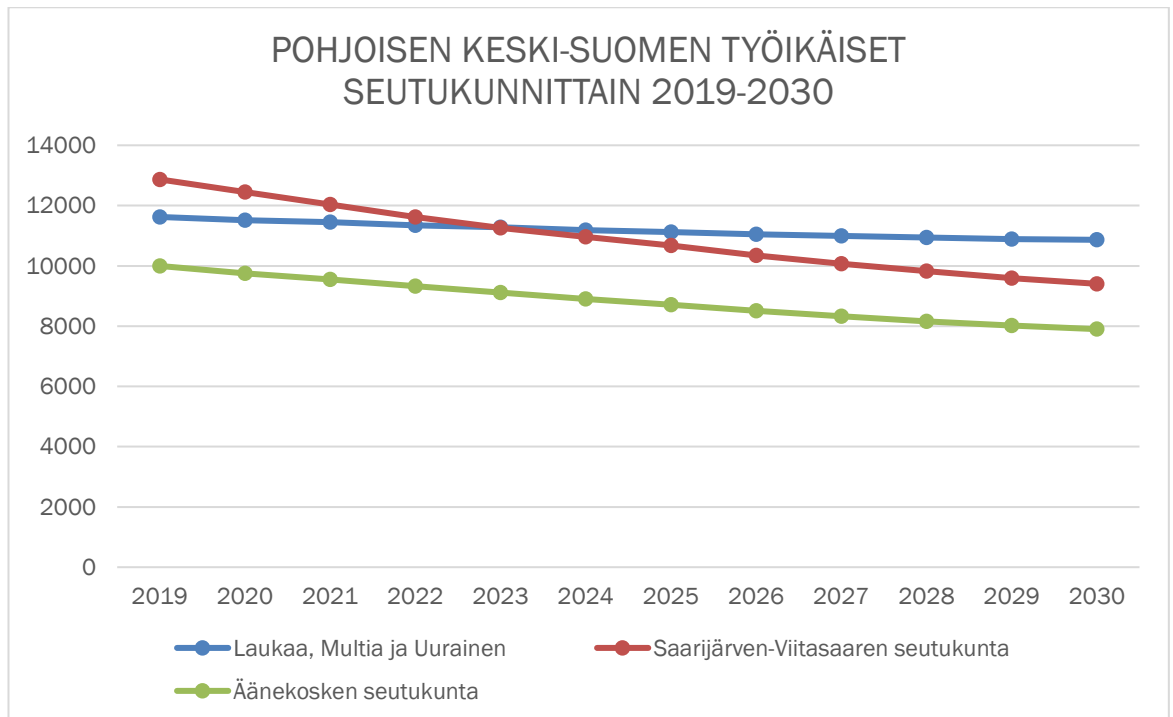
Työikäisten (25–64 -vuotiaat) osuus väestöstä vähenee. Väestöennusteen mukaan työikäisten osuus väestöstä on vuonna 2020 45,9 %, vuonna 2024 44,1 % ja vuonna 2030 42,4 %. Vähennys tapahtuu suurimmaksi osaksi Saarijärven–Viitasaaren ja Äänekosken seutukunnilla.

Toiminta-alueen väestön koulutustaso on parantunut vuosittain, mutta väestö on kuitenkin vähemmän koulutettua kuin Keski-Suomessa ja koko maassa. 15 vuotta täyttäneistä perusasteen jälkeisen tutkinnon suorittaneiden osuus osuus oli vuoden 2018 lopussa kuntayhtymän toiminta-alueella 68,1 %, kun se Keski-Suomessa oli 74,5 % ja koko maassa 73,3 %. Kuntakohtaiset erot ovat huomattavia.

Seuraavan väestöennusteen Tilastokeskus julkaisee syksyllä 2021.



Lähde: Tilastokeskuksen väestöennuste 2019–2040



Lähde: Tilastokeskuksen väestöennuste 2019–2040

Eniten toiminta-alueella on palvelualan työpaikkoja, jotka suureksi osaksi ovat julkisissa palveluissa. Saarijärven-Viitasaaren seutukunnalla maa- ja metsätalouden osuus työpaikoista on keskimääräistä suurempi. Alkutuotannossa metsätalouden rooli on merkittävä ja biotalouden myötä edelleen vahvistuva. Teollisuuden ja muun jalostuksen työpaikat ovat keskittyneet Äänekosken-Suolahden seudulle. Teollisuus on pääasiassa suurteollisuutta.

Elinkeinorakenne v. 2017		Työpaikkojen osuus %			
Seutukunta	Työpaikat yhteensä	Maa- ja metsätalous	Jalostus	Palvelut	Tuntematon
Saarijärven-Viitasaaren seutukunta	9 529	13,6	21,1	63,9	1,7
Äänekosken seutukunta	7 820	4,0	37,8	56,9	1,3
Laukaa, Multia ja Uurainen	7096	6,9	26,1	65,2	1,8
YHTEENSÄ	24 445	8,6	27,9	61,9	1,6
Keski-Suomi		2,6	22,3	72,8	1,3
Koko maa		2,9	21,1	74,8	1,2

Lähde: Tilastokeskus, Kuntien avainluvut 1987-2018

Kehitysnäkymät

Elinkeinoelämän ja työllisyyden näkymät ovat olleet Keski-Suomessa viime vuosina positiivisia. Vuoden 2019 ensimmäisellä neljänneksellä Keski-Suomen yritysten liikevaihdot kasvoivat vuoden 2019 3,3 % (koko maassa 4,1 %). Keski-Suomen elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskuksen mukaan osa huonoista uutisista kertoo ehkä enemmän kaiken aikaa jatkuvasta työelämän rakennemuutoksesta mm. pankkisektori ja metsäteollisuus, ei ehkä niinkään taantumasta.

PK-yritysbarometrin 11.9.2019 mukaan pienet ja keskisuuret yritykset aikovat palkata edelleen hieman lisää henkilökuntaa Keski-Suomessa. Muutoinkaan yritysten odotukset talouden kehittymisestä eivät ole heikentyneet maakunnassa. Investointien määrä on kuitenkin huolestuttavasti laskemassa, Keski-Suomessa odotukset ovat koko maan toiseksi huonoimmat Satakunnan jälkeen. Maakunnan sisällä erot ovat suuria. Pohjoisessa Keski-Suomessa odotukset ovat selvästi vaisumpia. Työttömyys alenee edelleen, mutta hidastuen. Pitkäaikaistyöttömyys on kääntynyt kasvuun. Osaavasta työvoimasta on tietyillä aloilla pulaa, kuten on ollut koko noususuhdanteen ajan. Pk-yritykset näkevät eniten kehittämistarvetta markkinoinnissa ja myynnissä. Seuraavaksi eniten kehittämistarvetta on henkilöstön kehittämisessä ja koulutuksessa.

Maakunnan alueella rekrytointiongelmia ja/tai työvoimapula vaihtelevat melko voimakkaasti seutukunnittain niin ammateittain kuin toimialoittain. Rekrytointiongelmia esiintyy lähes kaikissa ammattiryhmissä. Metallialan rekrytointivaikeudet koettelevat varsinkin Saarijärven-Viitasaaren seutukuntaa. Ammattitaitoisille asentajille, hitsaajille ja koneistajille löytyisi töitä yllin kyllin.

Kuntayhtymän syksyllä 2018 Mikko Kesä Oy:llä teettämän selvityksen perusteella tutkintoja edeltävillä ja tutkintojen aikaisilla yhteyksillä työelämään on iso vaikutus työllistymi-

seen. Syksyllä 2019 tehdyn kyselytutkimuksen mukaan työpaikoilla järjestettävän koulutuksen työpaikkaohjaajat olivat POKEn toimintaan verrattain tyytyväisiä. Vastaajista 12 % antoi POKElle arvosanaksi erinomaisen, 63 % hyvän ja 21 % tyydyttävän.

Keski-Suomen elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskus on arvioinut eri ammattialojen tulevaisuuden näkymiä Keski-Suomessa. Tulevaisuuden ennakoimista hankaloittaa se, että eri toimialojen väliset rajat hämärtyvät koko ajan ja monet alat ovat läheisessä yhteydessä toisiinsa. Myös kokonaisia ammatteja häviää esim. teknologisen kehityksen myötä, ja toisaalta tulee syntymään aivan uudenlaisia ammatteja.

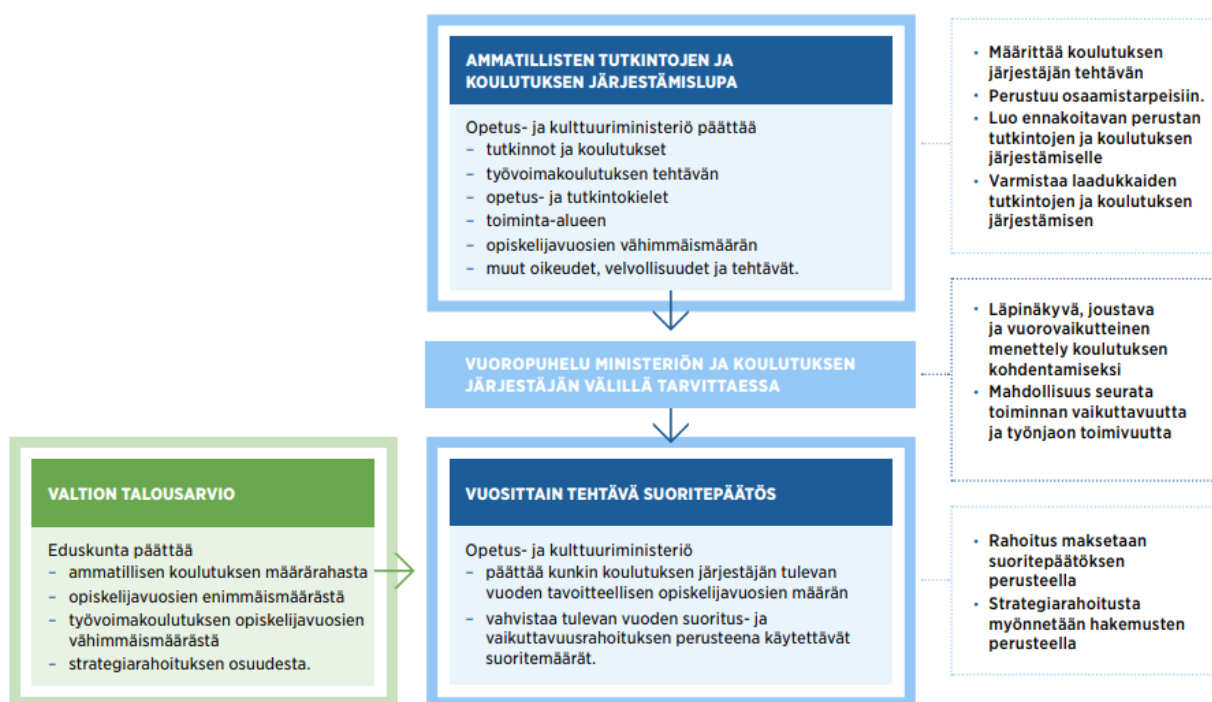
Yrittäjämäinen lähestyminen työntekoon on tärkeä tekijä työllistymisessä. Kaikilla aloilla tarvitaan entistä enemmän yrittäjiä. Kaikilla aloilla tullaan myös tarvitsemaan sekä perusosaajia että korkeasti kouluttautuneita asiantuntijoita.

Elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskuksen arvion mukaan jatkossakin työllistävät energia-ala, kaupan ala, kone- ja metalliteollisuus, kuljetus- ja logistiikka-ala, matkailu- ja ravitsemisala, paperiala ja rakentaminen. Kasvavia toimialoja ovat erityisesti hyvinvointiala ja siinä sosiaali- ja terveyspalvelut, ICT-ala ja metsäala sekä turvallisuusala ja liike-elämän palvelut ja asiantuntijatyö. Heikkeneviä toimialoja ovat maatalous ja elintarviketeollisuus.

LÄHTEET: Pk-barometri KSML 11.9.2019, Keski-Suomen alueelliset kehitysnäkymät 2/2019, Keski-Suomen maakuntaohjelma 2018-2021. Mikko Kesä Oy (2018): Pohjoisen Keski-Suomen ammattiopisto, Tutkimus opiskelijoiden tilanteesta valmistumisen jälkeen, Mikko Kesä Oy (2019): Pohjoisen Keski-Suomen ammattiopisto, Tutkimus työpaikoilla tapahtuvan opiskelun työnohjaajille.

3. Koulutuksen valtakunnalliset linjaukset

Koulutukseen liittyvästä lainsäädännöstä ja koulutuspolitiikan yleisperiaatteista päättää eduskunta. Opetus- ja kulttuuriministeriö valmistelee ammatilliseen koulutukseen liittyvän lainsäädännön ja valtioneuvoston päätökset sekä ohjaa ja valvoo toimialaa. Työtä ohjaavat mm. hallitusohjelman ja hallituksen strategia-asiakirjan linjaukset. Ammatillisen koulutuksen valtakunnallisista tavoitteista, tutkintojen ja koulutusten muodostumisesta sekä yhteisistä tutkinnon osista päättää eduskunta tai valtioneuvosto. Ammatillisista tutkinnoista ja niiden laajuudesta päättää opetus- ja kulttuuriministeriö. Tutkintojen ja koulutusten perusteista määrää Opetushallitus. Koulutuksen järjestäjä päättää käytännöistä.



Lähde: OPH, Ammatillisen koulutuksen järjestäjien ohjaus- ja säätelyjärjestelmä

Ammatillisten tutkintojen ja ammatillisen koulutuksen tarkoituksena on

- kohottaa ja ylläpitää väestön ammatillista osaamista
- antaa mahdollisuus ammattitaidon osoittamiseen sen hankkimistavasta riippumatta
- kehittää työ- ja elinkeinoelämää ja vastata sen osaamistarpeisiin
- edistää työllisyyttä
- antaa valmiuksia yrittäjyyteen ja työ- ja toimintakyvyn jatkuvaan ylläpitoon
- tukea elinikäistä oppimista ja ammatillista kasvua
- edistää tutkintojen tai niiden osien suorittamista.

Ammatillisen koulutuksen tavoitteena on lisäksi

- tukea opiskelijoiden kehitystä hyviksi, tasapainoisiksi ja sivistyneiksi ihmisiksi ja yhteiskunnan jäseniksi

- antaa opiskelijoille jatko-opintovalmiuksien, ammatillisen kehittymisen, harrastusten sekä persoonallisuuden monipuolisen kehittämisen kannalta tarpeellisia tietoja ja taitoja.

Vuoden 2018 alussa voimaan tullut lainsäädäntö mahdollistaa monipuoliset ja yksilölliset oppimispolut sekä työelämälähtöisen koulutuksen ja oppimisen. Tavoitteena on nopeuttaa opiskelijoiden pääsyä työelämään. Opiskelijan henkilökohtaisessa opintosuunnitelmassa huomioidaan aikaisemmin hankittu osaaminen ja rakennetaan yksilöllinen opintopolku opiskelijan tarpeet huomioiden. Joustavuuden ansiosta opintoja voidaan linkittää ja eri tutkintojen osia yhdistää, olipa sitten kyse koulutussopimuksesta tai oppisopimuksesta.

Hallituksen hallitusohjelmassa vuoteen 2023 asetetaan tavoitteeksi osaamisen ja oppimisen tiekartan laatiminen vuodelle 2030 koulutus- ja osaamistason nostamiseksi kaikilla koulutusasteilla, koulutuksellisen tasa-arvon vahvistamiseksi ja oppimiseröjen kaventamiseksi. Lisäksi hallitusohjelman tavoitteena on toteuttaa jatkuvan oppimisen uudistus, jossa tavoitteena on kehittää eri koulutusasteiden toimintaa, ohjausta ja rahoitusta siten, että Suomeen syntyy kattava tarjonta työelämälähtöisiä, monimuotoisia jatkuvan oppimisen koulutuskokonaisuuksia. Tätä kehitystä tukemaan luodaan kansalliset osaamisen tunnistamisen ja tunnustamisen periaatteet ja kattavat elinikäisen oppimisen palvelut.

Hallitusohjelmassa on asetettu tavoitteeksi, että jokainen peruskoulun päättävä suorittaa toisen asteen koulutuksen. Tämän varmistamiseksi korotetaan vuodesta 2021 lukien oppivelvollisuusikä 18 ikävuoteen, jonka yhtenä edellytyksenä on toisen asteen koulutuksen maksuttomuus. Osana oppivelvollisuutta vahvistetaan mm. nivelvaiheiden ohjausta, toisen asteen valmistavia koulutuksia sekä opiskelijahuollon palveluita ja opinto-ohjausta kaikilla koulutusasteilla.

Opiskelijahuollon ja opinto-ohjauksen vahvistamiseksi esitetään säädettäväksi/selvitettäväksi sitovat määrälliset mitoitukset opiskelijahuollon palveluista ja opinto-ohjaajien määräästä. Opinto-ohjauksen osalta selvitetään myös jälkiohjausvelvoitteen ulottamisesta ammatilliseen koulutukseen. Lisäksi oppilaitosten yhteisöllistä toimintakulttuuria sekä opiskelijoiden ja työelämän vaikuttamismahdollisuuksia ammatillisen koulutuksen suunnittelussa ja toteuttamisessa kehitetään ja vahvistetaan.

Jatkuvalla oppimisella on iso merkitys erityisesti aikuisikäisille ja työelämässä oleville ammatinvaihtajille osaamisen uudistamiseksi ja syventämiseksi. Oppisopimusta vahvistetaan työikäisen väestön kouluttamisessa. Maahanmuuttajien koulutusta ja siirtymistä työelämään edistetään.

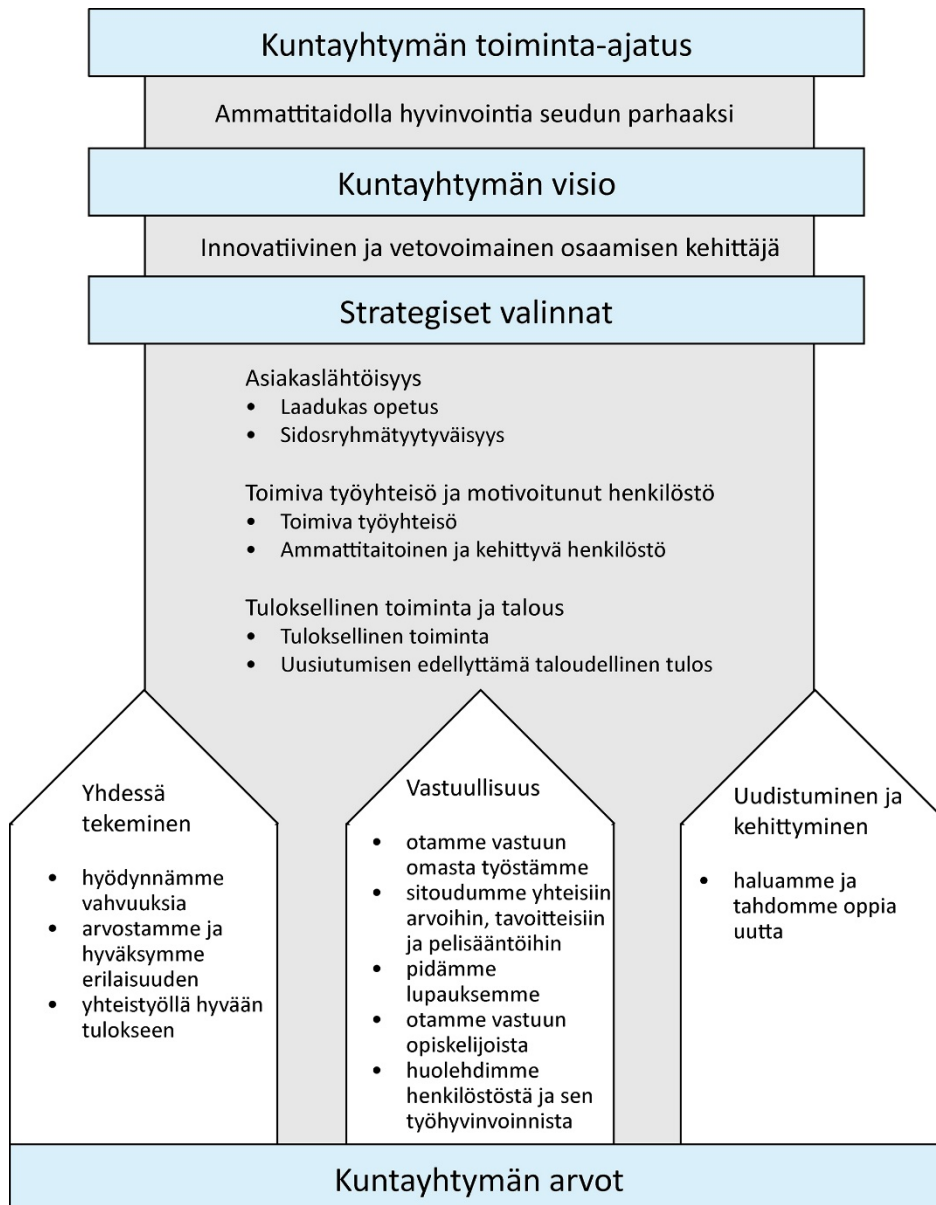
Hallitusohjelmassa on myös linjattu, että mahdollistetaan ja suunnitellaan kokonaiset opiskelupäivät ja -viikot opiskelijoille mukaan lukien työpaikoilla tapahtuva oppiminen. Tavoitteeseen pääsemiseksi opetus- ja ohjaustyö huomioiden arvioidaan opettajien, ohjaajien ja muun tukihenkilöstön lisäämistarve. Ammatillisen koulutuksen järjestämisen sekä opetus- ja ohjaustyön toimintatapoja uudistetaan sekä pedagogisia oppimistratkaisuja ja -menetelmiä vahvistetaan ja kehitetään edelleen aktiivisesti, erityisesti tuomalla niihin uusia muotoja digitaalisilla ratkaisuilla.

Opiskelijoiden jatko-opintomahdollisuuksia edistetään hallitusohjelmassa lisäämällä yhteistyötä korkeakoulutuksen kanssa. Hallitusohjelmassa on asetettu suunnitelmakauden tavoitteeksi, että kestävä kehitys, ilmastokasvatus ja digitalisaatio, sekä talous- ja työelämätaidot saadaan läpileikkaaviksi teemoiksi ammatillisen koulutuksen toteuttamisessa.

4. Kuntayhtymän strategiat ja tavoitteet

Arvot ja strategiat

Muuttuvassa toimintaympäristössä kuntayhtymän perustehtävänä, toiminta-ajatuksena on: Ammattitaidolla hyvinvointia seudun parhaaksi. Toimintaa ohjaavat arvoina yhdessä tekeminen, vastuullisuus sekä uudistuminen ja kehittyminen. Tavoitteena on, että kuntayhtymä ja POKE on vetovoimainen osaamisen kehittäjä.



Keskeisiä perustehtävän toteuttamiseksi ja tavoitetilan saavuttamiseksi ovat asiakaslähtöisyys, toimiva työyhteisö ja motivoitunut henkilöstö sekä tuloksellinen toiminta ja talous.

Strategiset linjaukset

Kuntayhtymän toiminnassa näkyvät vahvasti omistajien linjaukset koulutuksen merkityksestä seudullisesti. Käytännössä seudullisuus näkyy POKEn toiminnassa siten, että kullakin koulutusalueella panostetaan erityisesti pohjoisen Keski-Suomen erityistarpeisiin. Panostukset tarkoittavat investointeja ja henkilöresursseja yhteistyössä seutujen muiden toimijoiden kanssa. Valtakunnallisia linjauksia, jotka vaikuttavat ammatilliseen koulutukseen myös seudullisesti, ovat hallitusohjelma sekä opetus- ja kulttuuriministeriön linjaukset.

Koulutustehtävän toteuttaminen

Pohjoisen Keski-Suomen elinvoimaisuuden elinehtona on työpaikkojen säilyminen alueella sekä osaavan työvoiman saannin varmistaminen. Suurin osa syntyvistä työpaikoista pohjoisen Keski-Suomen seuduilla vaatii toisen asteen ammatillisen koulutuksen ja työvoiman tarve tulee olemaan siellä myös suurin. Tämä edellyttää omaa, seudun työvoimatarpeesta lähtevää, lähellä asiakasta tapahtuvaa koulutusta. Erityisesti painotetaan koko ikäluokasta huolehtimista.

Tammikuusta 2018 alkaen ammatilliseen koulutukseen on voinut hakeutua myös jatkuvan haun kautta. Jatkuva haku antaa mahdollisuuden hakea ammatilliseen koulutukseen joustavasti ympäri vuoden. Yhteishaussa hakevat peruskoulunsa päättävät, ylioppilaat ja muut ilman toisen asteen tutkintoa olevat. Uuden ammatillisen koulutuksen lain myötä myös opiskelijoille koko opintojen ajan tarjottavan ura- ja rekrytointikoulutuksen merkitys vahvistuu.

Koulutuksella on myös merkittävä tehtävä seutujen vetovoimaisuudessa sekä erityisesti syrjäytymisen ehkäisyssä. Mahdollisimman aikaisessa vaiheessa puuttuminen on tehokkain keino vaikuttaa asiaan. Koulumenestykseltään ja arjenhallintataidoiltaan heikoimmat jäävät usein omaan kuntaan ilman ammatillista koulutusta. Heidän lähtökynnyksensä hakeutua koulutukseen, varsinkin kauas kotipaikkakunnalta, on korkea. Heidä varten haetaan uudenlaisia tapoja koulutuksen järjestämiseksi ja elämänhallintataitojen vahvistamiseksi mm. yhteistyössä alueen muiden viranomaisten kanssa. POKEssa opiskelijasta huolehtiminen on yksi pysyvä painopistealue. Toiminnallisesti tämä on organisoitu opiskelijapalveluiden kautta. Opiskelijapalvelut käsittävät laajasti ottaen kaikki ne palvelut, joita opiskelija tarvitsee opiskelunsa aikana. Nuorten kohdalla isossa roolissa kouluttautumisen ja sen jälkeisen työllistymisen näkökulmasta on myös se, kuinka hyvin peruskoulussa saadut valmiudet mahdollistavat ammatillisissa opinnoissa menestymisen ja tutkinnon suorittamisen.

Pohjoisessa Keski-Suomessa työikäisen väestön koulutustaso on edelleen alhaisempi kuin muualla Keski-Suomessa, nuorten ikäluokat pienenevät ja etäisyydet asutuskeskuksiin ovat pitkät. Siksi on korostetun tärkeää, että mahdollisimman monella on peruskoulun jälkeinen tutkinto ja lisäksi jokaisella halukkaalla ikään katsomatta, on mahdollisuus monipuoliseen ammatilliseen koulutukseen omalla seudulla. Näitä ovat mm. ammattitutkinnot, erikoisammattitutkinnot, tutkinnon osat, työvoimakoulutus sekä oppisopimuskoulutus. Muuta ammatillista koulutusta, esimerkiksi yrityksille myytävää koulutusta ja palvelutoimintaa järjestää POKe koulutus Oy, kuntayhtymään perustettu osakeyhtiö.

Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymän koulutus- ja palvelutarjontaa markkinoidaan potentiaalisille opiskelijoille ja työnantajille, jotka haluavat kehittää henkilöstönsä osaamista, sekä saada heidät hakeutumaan koulutuksiin ja kehittämispalveluihin. Työelämän tarpeet määrittelevät osaltaan koulutustarjonnan rakennetta, mutta myös alojen veto-voima ja imago hakijoiden keskuudessa vaikuttaa osin tarjonnan suuntaamiseen. Alueen vetovoiman ja työvoiman saatavuuden kannalta on keskeistä, että eri alojen koulutustarjonta on riittävän laaja.

Hanketoiminta

Kuntayhtymä on mukana hankkeissa, jotka hyödyttävät Pohjoisen Keski-Suomen ammat-
tiopiston perustehtävää. Hankerahoitus auttaa osaltaan uudistuvan ammatillisen koulutuk-
sen toimeenpanossa. Oheisessa taulukossa näkyvät tällä hetkellä rahoituspäätöksen saa-
neet suunnitelmakaudelle ulottuvat hankkeet.

Hankkeen nimi	Rahoittaja	To- teu- tus- rooli	Alkaa	Päättyy	ESR/Val- tion rahoitus- päätös	Oma- rahoi- tus- osuus	Muu rahoi- tus	Koko- nais- rahoitus	Kokonais- rahoitus kaikki toteuttajat
Vahvistu verkossa	Euroopan sosi- aalirahasto	Osa	19.3.201 8	31.12.2020	114 704	28 676	0	143 380	753 638
DuuniStep	Euroopan sosiaalirahasto	Pää	1.9.2018	31.12.2020	170 875	56 957	0	227 832	437 063
Invest In Staff- IVS	Euroopan sosiaalirahasto	Pää	1.4.2019	31.3.2021	242 453	45 986	34 831	323 270	323 270
Koulutuspalve- luiden ekosysteemin kehittäminen	Euroopan alue- kehitysrachasto	Osa	1.8.2019	31.12.2021	405 366	14 974	158 755	579 095	579 095
Liikkuva opiskelu	Länsi- ja Sisä- Suomen alue- hallintovirasto	Pää	1.8.2019	30.6.2020	7 500	7 500	0	15 000	15 000
Parasta johtamista	Opetushallitus	Osa	1.1.2019	31.12.2020	64 500	21 500	0	86 000	1 090 235
Strategiarahoitus Osaavat mestarit	OKM	Pää	1.6.2018	31.12.2020	150 000	0	0	150 000	0
Strategiarahoitus Oppimisympäris- töjen kehittäminen	OKM	Pää	1.6.2018	31.12.2020	100 000	0	0	100 000	0
Strategiarahoitus ydinprosessien kehittäminen	OKM	Pää	1.1.2019	31.12.2020	138 000	0	0	138 000	0
Erasmus+	Opetushallitus	Pää	1.8.2019	30.6.2021	79 555	19 889	0	99 444	99 444
Virity- viestintää nuorille	Opetushallitus	Pää- koor- di- noija	1.5.2019	30.4.2020	93 533	31 178	1	124 711	124 711
				RAHOITUS YHTEENSÄ:	1 566 486	226 660	193 587	1 986 732	3 422 456

Toiminnan painopisteet

Suunnitelmakauden tavoitteena on uudistuneen ammatillisen koulutuksen mukaisten toi-
mintaprosessien vakiinnuttaminen ja kehittäminen ja toiminnan sopeuttaminen käytettä-
vissä oleviin taloudellisiin resursseihin.

Tavoitteet ja toimenpiteet suunnitelmakaudella 2020-22

vuosina 2021-22

- Reformin edellyttämät muutokset toteutettuna
- Talous tasapainottumassa
- Toiminta- ja vuosikate positiivinen
- Henkilöstömäärää sopeutetaan eläköitymistä hyödyntämällä
- Edellytykset suoritus- ja vaikuttavuusrahoitukselle vakiinnutettu
- Hanke- ja strategiarahoitus hyödynnetään laajasti
- Laadunhallintaa tukevan organisaatiokulttuurin vahvistaminen

vuonna
2020

- Talouden tasapainottaminen
 - Kulujen hallitun karsimisen juurruttaminen
 - Uusien tulonlähteiden innovatiivinen etsintä
 - Vain välttämättömien investointien toteuttaminen
- Toiminta- ja vuosikate positiivinen
- Vuosityöaikajärjestelmän seurannan kehittäminen
- Talouden ja toiminnan seuranta- ja raportointijärjestelmien kehittäminen
- Laukaan toimipisteen käyttöönotto
- Henkilöstökysely
- Työssäjaksamisen tukeminen
- Toimintamallien ja toimintaprosessien edistäminen
 - koulutukseen hakeutuminen ja opiskelijavalinnat
 - henkilökohtaistaminen ja yksilölliset opintopolut
 - työpaikalla järjestettävä koulutus (koulutussopimus ja oppisopimuskoulutus)
 - osaamisen näyttäminen ja arviointi
- Asiakaspalautteen keräämisen ja käsittelyn tehostaminen
- Valtakunnallisen työelämäpalautejärjestelmän käyttöönotto
- Tutkinto- ja koulutusrakenteen kysyntä- ja asiakaslähtöisyyteen liittyvä kehitystyö ja toisen asteen yhteistyö
- Koulutusalojen erikoistuminen pohjoisen Keski-Suomen kuntien tarpeista (maakunnallinen erityisosaaminen)
- Strategisten kehittämisen painopistealueiden tarkistaminen ja tarvittaessa päivittäminen

- Ammatillisten tutkintojen ja koulutuksen järjestämislupa (OKM)
- Ammatillisten koulutuksen suoritepäätös ja rahoituspäätökset (OKM)
- Tutkintojen ja koulutusten perusteet (OPH)
- Ammatillisen koulutuksen lainsäädäntö ja toimintaa ohjaavat määräykset
- Jäsenkuntien linjaukset

5. Henkilöstösuunnitelma

Kuntayhtymän henkilöstöstrategia linjaa tulevaa henkilöstövoimavarojen kehittämistä ja hyödyntämistä. Strategiassa on kolme aluetta, joihin tulevana vuosina keskitytään: hyvä johtaminen, työn vaatima osaaminen sekä toimiva työyhteisö. Osaava ja motivoitunut henkilöstö on edellytys kaikelle toiminnalle. Tulevana vuosina eläköityminen on runsasta, joten rekrytointiin sekä henkilöstön kehittämiseen tullaan panostamaan voimakkaasti. Työterveyshuoltoa kehitetään henkilökohtaisen terveydenhuollon ja työpaikkakäyntien avulla. Työterveyshuolto siirtyy Mehiläinen Oy:n hoidettavaksi 1.1.2020 lukien. Henkilöstön osallistumismahdollisuuksia ja työkykyä ylläpitävää aktiivista TYKY-toimintaa jatketaan aikaisempien vuosien kokemusten pohjalta.

Tavoitteena on yhteiseen toimintaan sitoutunut osaava henkilöstö, joka voi hyvin. Osallistavan johtamisen kautta johto ja henkilöstö kantavat yhdessä vastuun toiminnan tuloksellisuudesta sekä työstä ja sen kehittämisestä.

Henkilöstövoimavarojen kehitystä ja henkilöstöstrategian toteutumista seurataan ja arvioidaan henkilöstökyselyllä ja kehityskeskusteluilla sekä tilinpäätöksen yhteydessä laadittavalla henkilöstöraportilla.

Henkilöstökoulutuksen painopistealueena on uudistuvan ammatillisen koulutuksen toimeenpanoon liittyvä koulutus. Kuntayhtymän henkilöstö- ja koulutussuunnitelma on laadittu vuosille 2018-20.

Henkilöstön määrä

Henkilöstösuunnitelma sisältää kaikki kuntayhtymään päätoimisessa työ- tai virkasuhteessa olevat työntekijät. Tämän lisäksi on sivutoimista henkilökuntaa, josta valtaosa työskentelee opetustehtävissä.

Opettajat siirtyivät opetusvelvollisuustyöajasta vuosityöaikaan elokuun 2019 alussa. Muutos vaikuttaa sekä opettajien palkkaukseen, työajan ja vapaajaksojen sijoittumiseen vuoden aikana, että opettajien työpanoksen käytettävyyteen. Käytettävyyden laajenemisella pyritään vastaamaan ammatillisen koulutuksen edellyttämään henkilökohtaistamisen ja ohjauksen vaatimuksiin. Myös jako aikuis- tai nuorisopuolen opettajiin poistui. Kaikkiin ammatillisiin opettajiin sovelletaan samaa opettajien virkaehtosopimuksen liitettä, aiempien useiden liitteiden sijasta.

Kuntayhtymän palveluksessa oli vuoden 2014 lopussa 251 henkilöä ja vuoden 2018 lopussa yhteensä 218 henkilöä, joten henkilöstön määrä on vähentynyt neljän vuoden aikana 8,0 %. Päätoimisessa palvelussuhteessa lokakuussa 2019 oli 214 henkilöä.

Suunnitelmakauden aikana 2020-2022 henkilöstömäärä mitoitetaan kestäväälle, toimintatuottojen mahdollistamalle tasolle. Suunnitelmakaudella päätoimisen henkilökunnan määrä vähenee 7,5 % määrääikaisten tehtävien ja sijaisuuksien päättymisen sekä eläkkeelle siirtymisen seurauksena. Henkilöstömäärän mitoittamisessa huomioidaan tulevat eläköitymiset. Henkilökohtaisen eläkeiän tai tavoite-eläkeiän perusteella vuosina 2020–22 eläkkeelle jäisi 26 henkilöä.

Henkilöstösuunnitelma (päätoiminen palvelussuhde) v. 2020–22

Yksikkö			Lukumäärä 31.12.		
	31.12.2018	23.10.2019	2020	2021	2022
Hallintopalvelut	18	21	18	16	15
Tukipalvelut (Äänekoski) ¹	23	24	24	22	21
Äänekoski Piilola	47	45	44	44	43
Viitasaari	21	18	18	18	17
Äänekoski Opinahjo	48	47	47	46	46
Saarijärvi	48	45	44	44	44
Työelämäpalvelut	13	14	13	12	12
HENKILÖSTÖ YH-TEENSÄ	218	214	208	202	198
Muutos %		-1,8	-2,8	-2,9	-2,0

¹ siivous, kiinteistöpalvelut, ruokahuolto

6. Talousarvion laadinnan periaatteet

Kuntalain mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kuntayhtymälle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntayhtymäkonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Sen hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kuntayhtymän ja kuntayhtymäkonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että edellytykset kuntayhtymän tehtävien hoitamiseen turvataan.

Kuntalaki edellyttää koulutuskuntayhtymän toiminnalta tavoitteellisuutta ja suunnitelmallisuutta.

Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää kuntayhtymän valtuusto.

Taloussuunnittelun periaatteet

Tasapainoperiaate

Kuntalaki velvoittaa koulutuskuntayhtymän huolehtimaan tulorahoituksen riittävydestä käyttötalouden menoihin ja poistoihin sekä maksuvalmiuden säilyttämisestä. Lain mukaan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Tämä ei kuitenkaan edellytä muodollista tulojen ja menojen tasapainottamista vuositasolla vaan koskee tilannetta, jossa taseeseen kertyy alijäämää, joka tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. (KuntaL 110.3 §). Aikaisemmin ylijäämäisiä tuloksia tehneen koulutuskuntayhtymän taloussuunnitelma voi siis sisältää myös alijäämäisiä suunnitelmavuosia, kun suunnitelmassa osoitetaan yksilöidyt toimenpiteet, joilla alijäämän kertyminen ehkäistään maksuvalmiuden turvaamiseksi jatkossa.

Nettoperiaate

Koulutuskuntayhtymän talousarvio on laadittu nettoperusteiseksi siten, että talousarvion sitovuustasot määritellään nettomääräisesti tulojen ja menojen erotuksena. Bruttoperiaatteella budjetoitaessa asetettaisiin erikseen sitovat tuloarviot sekä menoille määrärahat.

Täydellisyysperiaate

Täydellisyysperiaatteen mukaan talousarvioon on otettava koulutuskuntayhtymän rahan käyttö ja rahan lähteet kokonaisuudessaan. Tiedossa olevia menoja tai tuloja ei voi jättää talousarviosta pois.

Talousarvio- ja suunnitelmarakenne

Talousarvion valmistelusta, rakenteesta ja sisällöstä sekä sen hyväksymisestä, muuttamisesta ja sitovuudesta säädetään kuntalain (410/2015) 10 §:ssä. Siinä säädetään myös vuotta pidemmän aikavälin toiminnan ja talouden suunnittelusta.

Rakennetta koskevilla säännöksillä pyritään yhtenäiseen talousarvio ja -suunnitelmakäyttöön. Talousarviossa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa. Lisäksi talousarviossa on yleisperustelut ja liitteet. Samaa rakennetta noudatetaan taloussuunnitelmassa ja tilinpäätökseen sisältyvässä talousarvion toteutumisvertailussa. Seuraavalla sivulla on kuntayhtymän yleinen talousarvio- ja suunnitelmarakenne.

Kuntayhtymän talousarvio on jaettu käyttötalouden osalta yhdeksään tulosalueeseen, jotka ovat seuraavat:

- Hallintopalvelut
- Saarijärvi
- Työelämäpalvelut
- Viitasaari
- Yleishallinto
- Äänekoski Opinahjo
- Äänekoski Piilola
- Laukaa
- Yhteiset hankkeet

Ammatillisen koulutuksen rahoitus käsitellään talousarviossa kuntayhtymätasolla. Rahoitus perustuu ammatillisten tutkintojen ja koulutuksen järjestämisluvan mukaisiin opiskelijavuuksiin.

Valtuusto hyväksyy kuntayhtymätasolla tulo- ja menoarvion sekä määrittelee toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Hallitus jakaa valtuuston hyväksymät tulo- ja menoarvion tarvittaessa tulosalueille.

Kuntayhtymän talousarvio- ja -suunnitelmarakenne

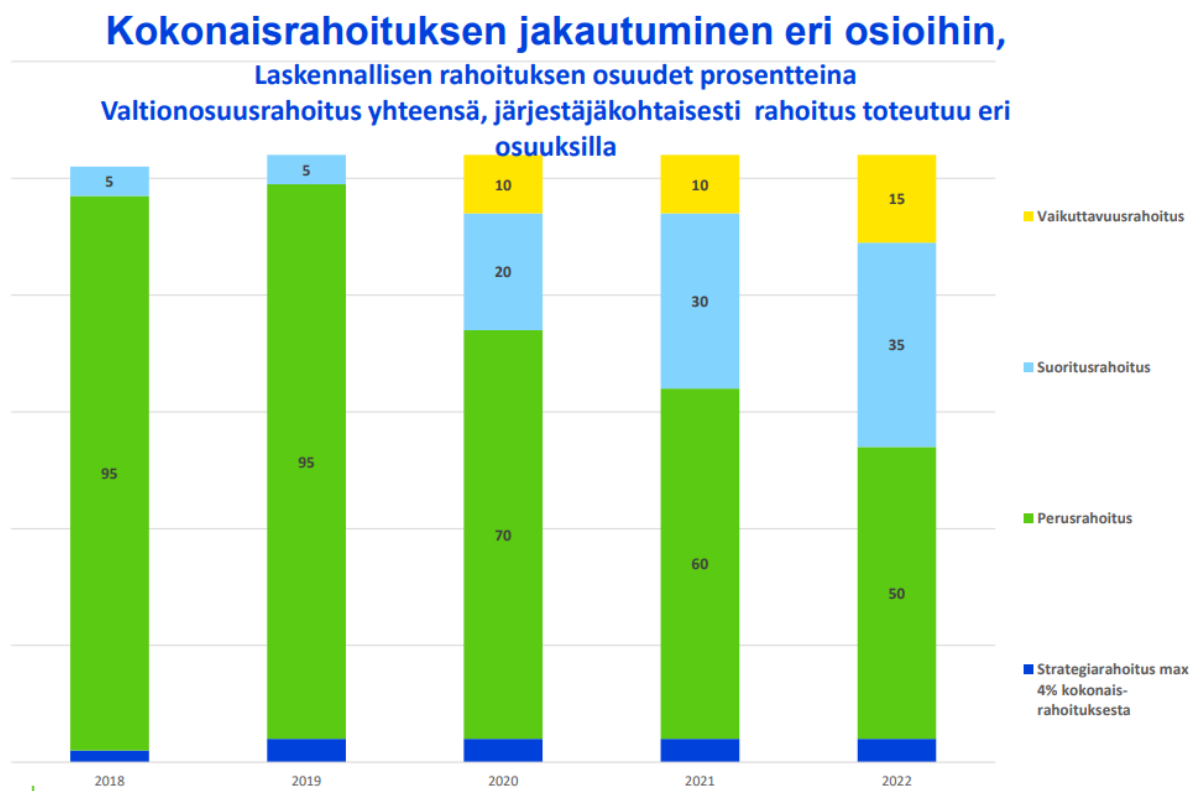


Lähde: Suomen Kuntaliitto

7. Talousohjauksen perusteet

Valtionosuusjärjestelmä

Ammatillisen koulutuksen rahoitusta koskeva lainsäädäntö muuttui 1.1.2018. Toiminta- ja taloussuunnittelukauden viimeisenä vuonna 2022 täysipainoisesti voimaan tuleva uudistus on muuttanut valtion budjettiperusteisen rahoituksen suoritusperusteiseksi sekä suhteelliseksi siten, että koulutuskuntayhtymän valtionosuusrahoituksen suuruus riippuu yhtäältä opetus- ja kulttuuriministeriön ammatillisen koulutuksen määrärahasta ja toisaalta kuntayhtymän omien suoritusten lisäksi myös muiden toisen asteen ammatillisen koulutuksen järjestäjien suorituksista. Siirtymäajan jälkeen vuonna 2022 perusrahoituksen osuus on 50 %, suoritusrahoituksen osuus 35 % ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 15 % määrärahasta. Vuonna 2020 perusrahoituksen osuus on 70 %, suoritusrahoituksen osuus 20 % ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 10 %. Vuoden 2021 prosentit ovat: perusrahoitus 60 %, suoritusrahoitus 30 % ja vaikuttavuusrahoitus 10 %.



Rahoitusjärjestelmä kannustaa koulutuksen järjestäjiä panostamaan järjestelmän mukaisiin mittareihin:

- tavoitteellisiin opiskelijavuosiin sekä toteutuneiden opiskelijavuosien perusteella määritettävään profiilikertoimeen
- suoritettuihin tutkintoihin ja tutkinnon osiin
- valmistuneiden sijoittumiseen työhön sekä jatko-opintoihin
- opiskelija- ja työelämäpalautteeseen

Ammatillisen koulutuksen järjestäjien perus-, suoritus- ja vaikuttavuusrahoituksen perusteena käytetään koulutuksen järjestäjien toimintaan perustuvia suoritteita, joita painotetaan rahoituslain mukaisilla kertomilla. Tiedot suoritteista kerätään Opetushallituksen Koski-järjestelmästä ja Tilastokeskuksen aineistoista. Keskitetty Koski-tiedonkeruujärjestelmä tuo vuoden 2020 valtionosuusrahoituksen perusteena olevat vuoden 2018 suoritus- ja vaikuttavuuselementit kaikkien koulutuksen järjestäjien saataville. Kuitenkin määrä ja jakautuminen koulutuksen järjestäjien kesken jää rahoituksen ennakoinnissa vaille tarkkaa

laskentapohjaa. Opetus- ja kulttuuriministeriö päättää ennen varainhoitovuoden alkua joulukuussa tehtävällä suoritepäätöksellä ammatillisen koulutuksen järjestäjien tavoitteellisten opiskelijavuosien määrät ja perusrahoituksen harkinnanvaraisen korotuksen euromäärät.

Riittävien tavoitteellisten opiskelijavuosien tason saavuttaminen myös tulevaisuudessa edellyttää koulutuskysyntää. Kuntayhtymän toiminta-alueen työ- ja elinkeinoelämän tulee säilyä aktiivisena, jotta se myös tarvitsee jatkuvasti uutta ammattitaitoista työvoimaa ja yrittäjiä.

8. Tulostavoitteet ja talousarvion sitovuus

Strategiset ja toiminnalliset tavoitteet

Menestystekijät	Mittarit	Tavoitteet 2020	TA 2019 sis. lisä TA	Toteuma 2018
Laadukas opetus	Opiskelijoiden arvio opetuksen/koulutuksen kokonaisuudesta, arviointiaasteikko 1 - 5 (opiskelijakyselyt) - perustutkinnot - ammattitutkinnot - erikoisammattitutkinnot - nuorten peruskoulutus - aikuiskoulutus - oppisopimuskoulutus	4,0	4,0	1.7.-31.12.2018 ² 3,9 4,5
				1.1.-30.6.2018 ³ 3,9 4,3 4,6
Sidosryhmätyytyväisyys	Sidosryhmien arvio toiminnasta ja koulutuksesta, arviointiaasteikko 1 - 5 (sidosryhmäkysely)	kyselyä ei toteuteta vuonna 2020	4,0	Kyselyä ei toteutettu vuonna 2018
Toimiva työyhteisö	Henkilöstön arvio työyhteisön toimivuudesta, arviointiaasteikko 1 - 5 (henkilöstökysely) - tiedonkulku johdon ja henkilöstön välillä - vaikutusmahdollisuudet työtä ja itseä koskeviin asioihin - työpaikan ilmapiiri - henkilökunnan valmius edistää POKE:n menestymistä	4,0	Kyselyä ei toteuteta vuonna 2019	2,9
		4,0		3,8
		4,0		3,8
		4,0		4,5
Ammattitaitoinen ja kehittyvä henkilöstö	Muodollisesti pätevien opettajien osuus	85 %	85 %	89,5 %
	Koulutuspäivät/päätoiminen henkilöstö	Keskimäärin 4 päivää/henkilö	Keskimäärin 4 päivää/henkilö	3,8 päivää/henkilö

² OPH:n amispalautekysely, ARVO-järjestelmä, Vipunen

³ INKA-koulutuksen arviointijärjestelmä

Menestystekijät	Mittarit	Tavoitteet 2020	TA 2019 sis. lisä TA	Toteutuma 2018
Tuloksellinen toiminta	Koulutuksen keskeyttäminen, % - perustutkinnot - ammattitutkinnot - erikoisammattitutkinnot	< 14 %	< 10 %	1.1.-31.12.2018 ⁴ 14,3 % 14,4 %
	Tavoiteajassa tutkinnon suorittaneet *perustutkinnot *ammattitutkinnot *erikoisammattitutkinnot	80 %	80 %	1.1.-31.12.2018 ⁵ 89,1 % 69,0 %
	Koulutuksen läpäisy, % * nuorten peruskoulutus * oppisopimuskoulutus			
	Suoritetut tutkinnot	800	800	893 ⁵
	Työllistyminen, työmarkkinoilla olo% *perustutkinnot *ammattitutkinnot *erikoisammattitutkinnot	70 %	70 %	1.7.-31.12.2018 52,9 % ⁶
	* nuorten peruskoulutus * oppisopimuskoulutus			1.1.-30.6.2018 ⁶ 39,3 % 61,3 %
Uusiutumisen edellyttämä taloudellinen tulos	Vuosikate, €	262 657	-220 420 €	-43 399 €
	Vuosikate, %	1,6%	-1,3 %	- 0,3 %

Opetusministeriön ja -kulttuuriministeriön myöntämässä ammatillisten tutkintojen ja koulutuksen järjestämisluvassa on koulutuksen järjestäjän opiskelijavuosien vähimmäismääräksi vahvistettu 1 472. Vuotta 2019 koskevassa suoritepäätöksessä tavoitteelliseksi opiskelijavuosimääräksi on annettu 1 622. Koulutuksen järjestäjä on ehdottanut vuodelle 2020 kohdennettavaksi tavoitteellisten opiskelijavuosien määräksi 1 722.

Taloudelliset tavoitteet

Taustaa

Talouden perustavoitteena on ollut poistoja suurempi vuosikate. Vuosien 2019 ja 2020 talousarvioiden valmistelussa tästä tavoitteesta on poikettu, koska toimintaa ei ole mahdollista sopeuttaa riittävän nopeasti ammatillisen koulutuksen rahoitusleikkausten aiheuttamiin tulovähennyksiin. Sama tilanne jatkuu vuoden 2021 ja 2022 osalta. Kuntayhtymällä on aikaisempien vuosien ylijäämää käytettävissä alijäämien kattamiseen.

Riittävä opiskelijamäärä sekä opetusresurssien tarkoituksenmukainen käyttö ovat niin laadukkaan koulutuksen, yksikköjen toimintakykyisyyden kuin taloudenkin keskeisiä varmistajia. Edellisten vuosien kohtuullisen suurilla investoinneilla on parannettu laadukkaan koulutuksen edellytyksiä. Poistojen määrä tulee lähivuosina edelleen pysymään lähellä nykyistä tasoa tai jopa hieman nousevan, koska investoinnit kohdistuvat jatkossa pitkälti irtaimien omaisuuteen, joissa poistoajat ovat huomattavasti pitemmät kuin rakennusinvestoinneissa.

⁴ Keskeyttäneiden määrä suhteessa keskimääräiseen opiskelijamäärään. Lukuihin sisältyy toiseen koulutukseen siirtyneet. Laskentatavan muutoksesta johtuen lukema ei ole vertailukelpoinen vuoden 2017 ja sitä edeltävien vuosien tietoihin verrattuna.

⁵ Tutkinnon tavoiteajassa (valmistumispäivä ≤ arvioitu valmistumispäivä) suorittaneiden osuus valmistuneista.

⁶ INKA-koulutuksen arviointijärjestelmä

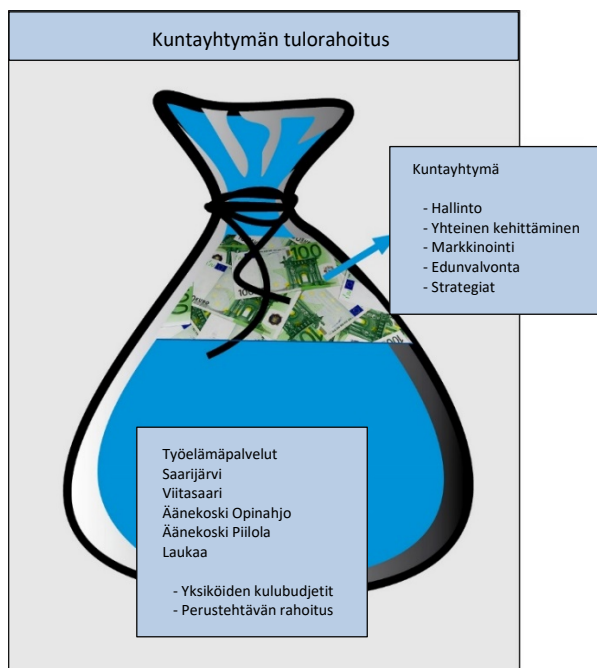
Talousarvion laadinnan lähtökohdat

Kuntayhtymän toiminta on riippuvainen valtionosuusrahoituksesta.

Valtionosuusrahoituksen perusrakenne muuttuu vuonna 2020. Vuonna 2020 perusrahoituksen osuus on 70 %, suoritusrahoituksen osuus 20 % ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 10 %. Suoritusrahoituksessa tutkintojen rinnalle rahoituksen perusteeksi tulee tutkinnon osien osaamispisteet. Tutkinnon osien osaamispisteissä otetaan huomioon kaikkien suoritettujen tutkinnon osien osaamispisteet, myös kokonaisuun tutkintoihin sisältyvät. Vaikuttavuusrahoituksessa tutkinnon suorittaneiden työllistymisen ja jatko-opiskelun osuus on 7,5 % sekä tutkintokoulutuksen aloittaneiden ja koulutuksen päättäneiden antaman opiskelijapalautteen osuus 2,5 %.

Koulutuskuntayhtymän ulkoiset toimintatuotot arvioidaan olevan 16,9 miljoonan euron vuositasolla. Vuotta 2020 koskeva suoritepäättös saadaan joulukuussa. Vuoden 2020 strategia-rahoituksen ja vuoden 2020 lisäsuoritepäättösten hakemisesta ohjeistetaan myöhemmin erikseen. Myös vuoden 2019 toisen lisäsuoritepäättöksen, jota haettu marraskuussa, käyttö jäänee toteutuessaan vuodelle 2020.

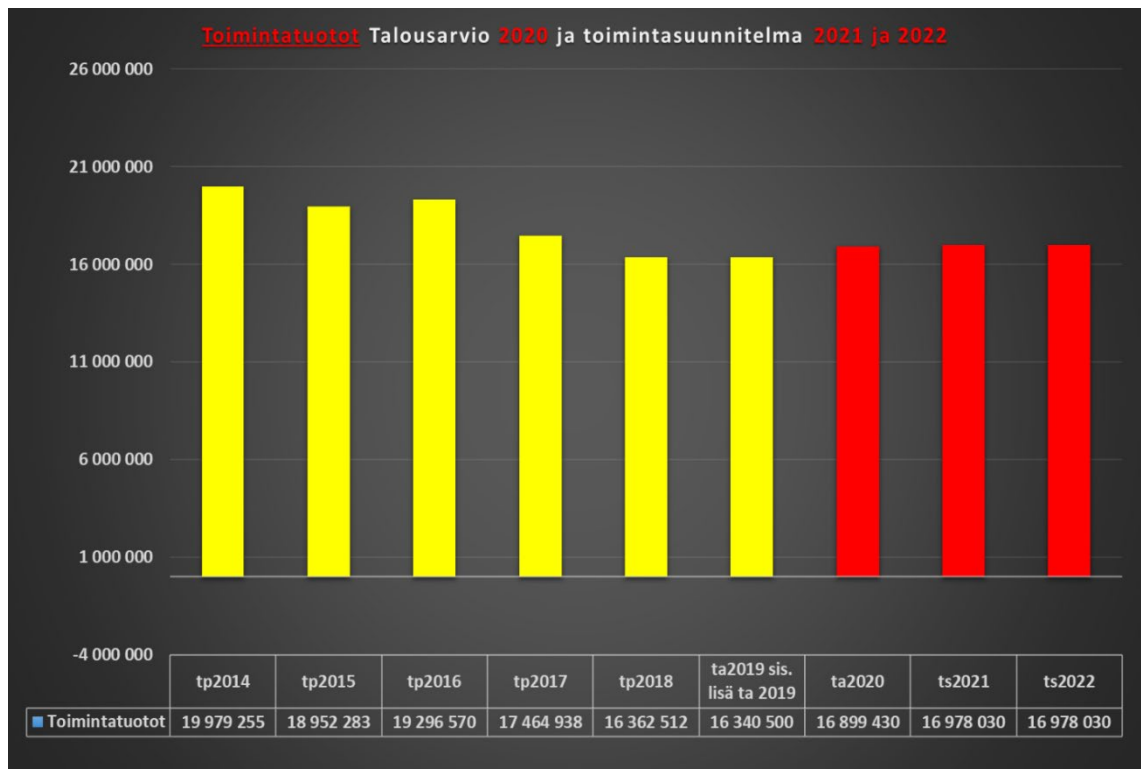
Tulosalueet/yksiköt ovat tehneet perustehtävänsä koskevat kulubudjetit. Niihin sisältyvät kustannukset rahoitetaan kuntayhtymän yhteisestä kassasta. Tällä linjauksella halutaan varmistaa yksiköiden työrauha sekä keskittyminen uudistuvan ammatillisen koulutuksen vaatimiin toiminnallisiin muutoksiin. Valtionosuusrahoitus on ns. yleiskatteista, mikä tarkoittaa koulutuksen järjestäjän vapautta kohdentaa saamansa rahoitus haluamallaan tavalla toimintansa järjestämiseen.

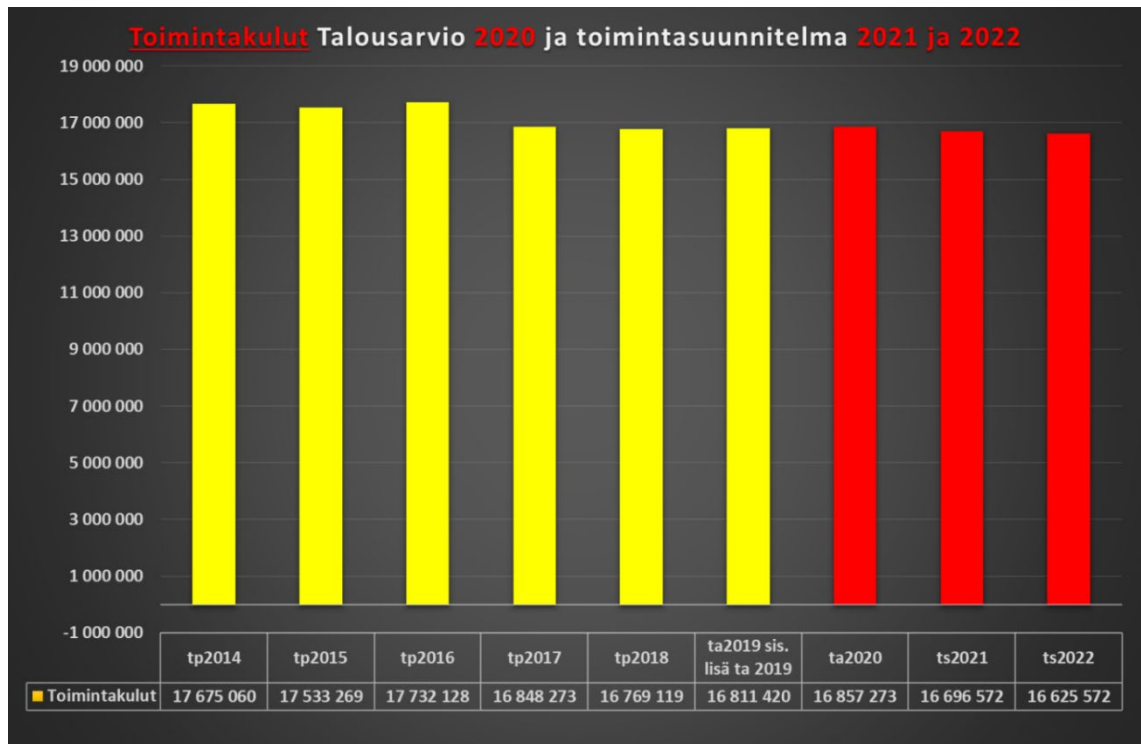


Talousarviovuoden taloustavoitteet

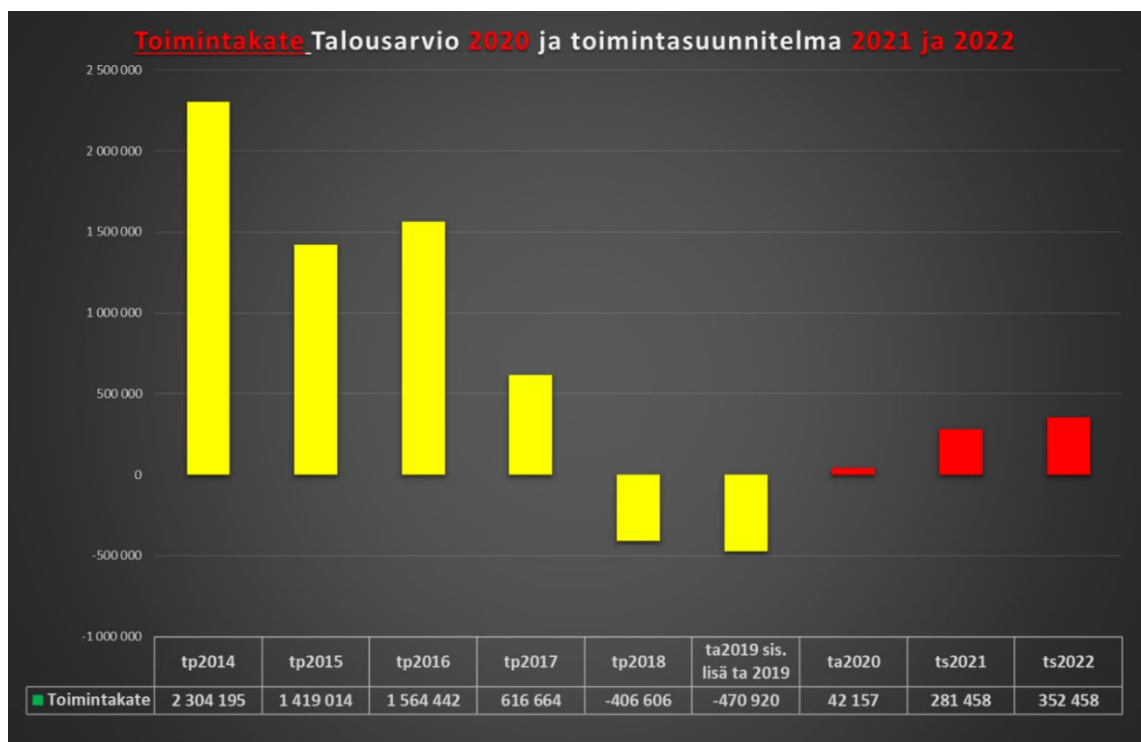
Kuntayhtymän keskeisenä taloudellisenä tavoitteena on, että käyttötalousmenot ja osa investointimenoista katetaan toiminnasta saatavilla tuloilla. Näitä tuloja ovat OKM:n maksama valtionosuusrahoitus ammatillisen koulutuksen järjestämiseen ja muut koulutuksesta saatavat myyntituotot sekä maksullisena palvelutoimintana järjestettävästä koulutuksesta ja muusta toiminnasta saatavat tulot. Ammatillisen koulutuksen rahoituksen jo muutamia vuosia jatkuneet leikkaukset vaikeuttavat tavoitteen saavuttamista ja edellyttävät kuntayhtymältä toiminnan tehokkuuden ja tuottavuuden merkittävää parantamista sekä sopeuttamistoimia.

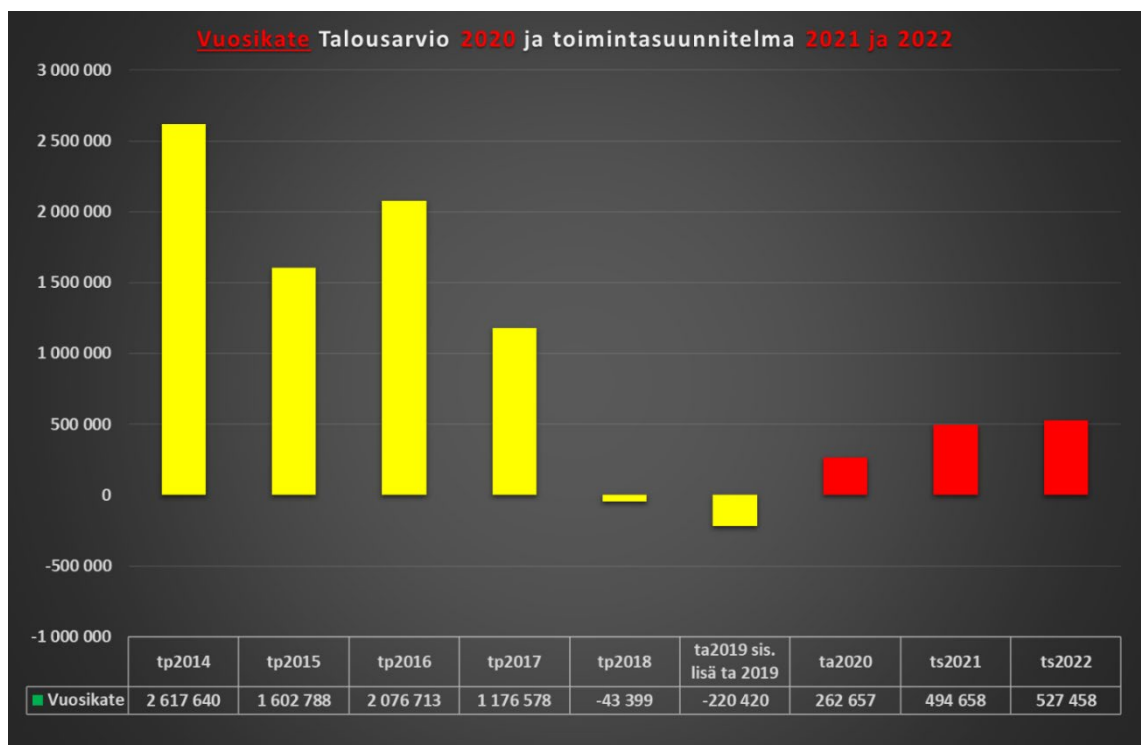
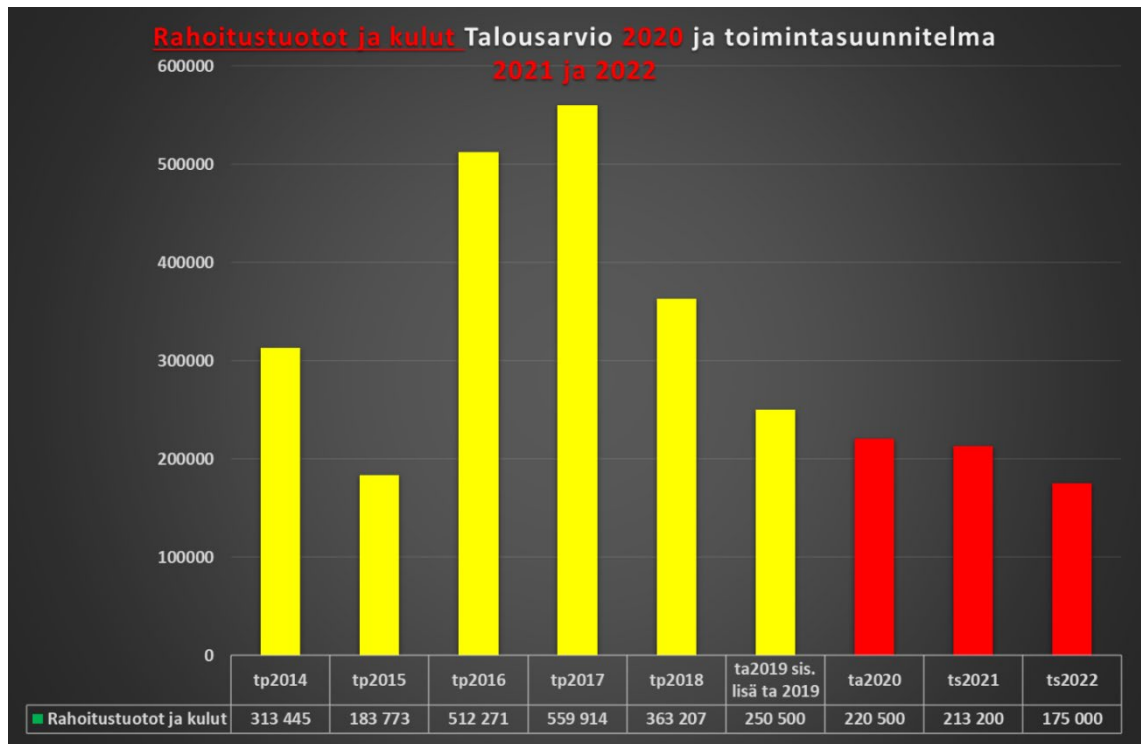
Kuntayhtymän tulot ovat alentuneet aikavälillä 2014-2018 n. 20,0 miljoonasta nykyiseen noin reiluun 16,3 miljoonaan. Samanaikaisesti menoja on pystytty karsimaan 17,6 miljoonasta 16,7 miljoonaan. Voidaan siis todeta tulojen vähentyneen nopeammin kuin menojen. Tätä rakenteellista epäsuhtaa on pystyttävä oikaisemaan suunnitelmakaudella. Ensisijaisia keinoja ovat toimintamenojen hallittu supistaminen, määräaikaisten palvelussuhteiden vähentäminen sekä eläköitymisen hyödyntäminen.



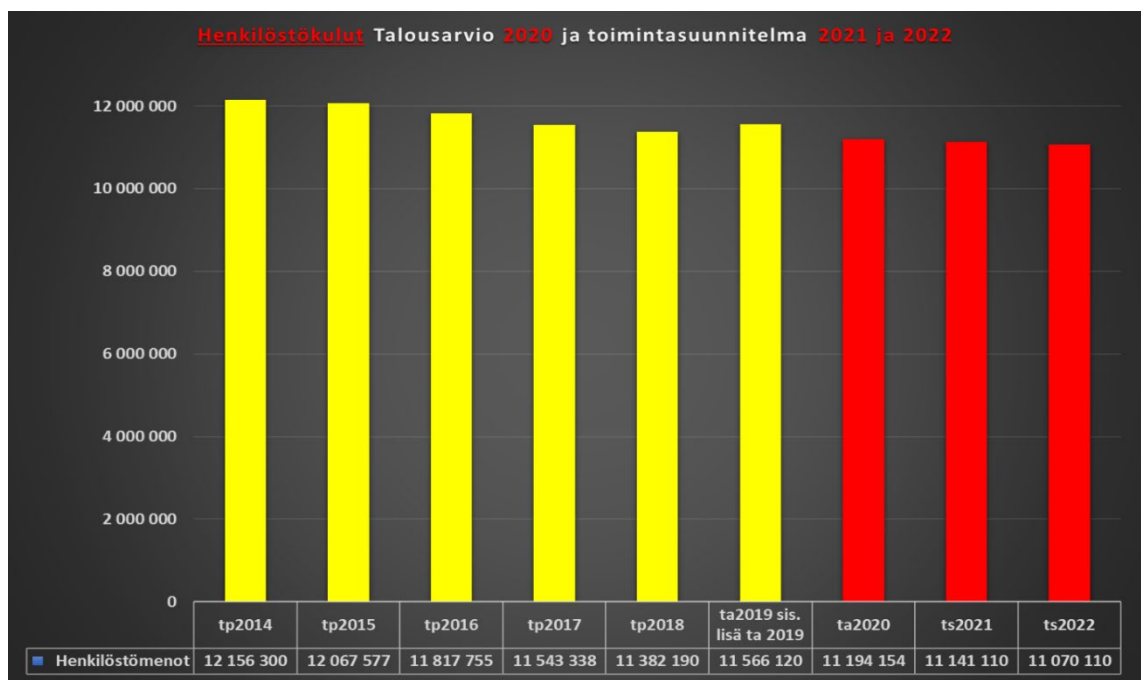
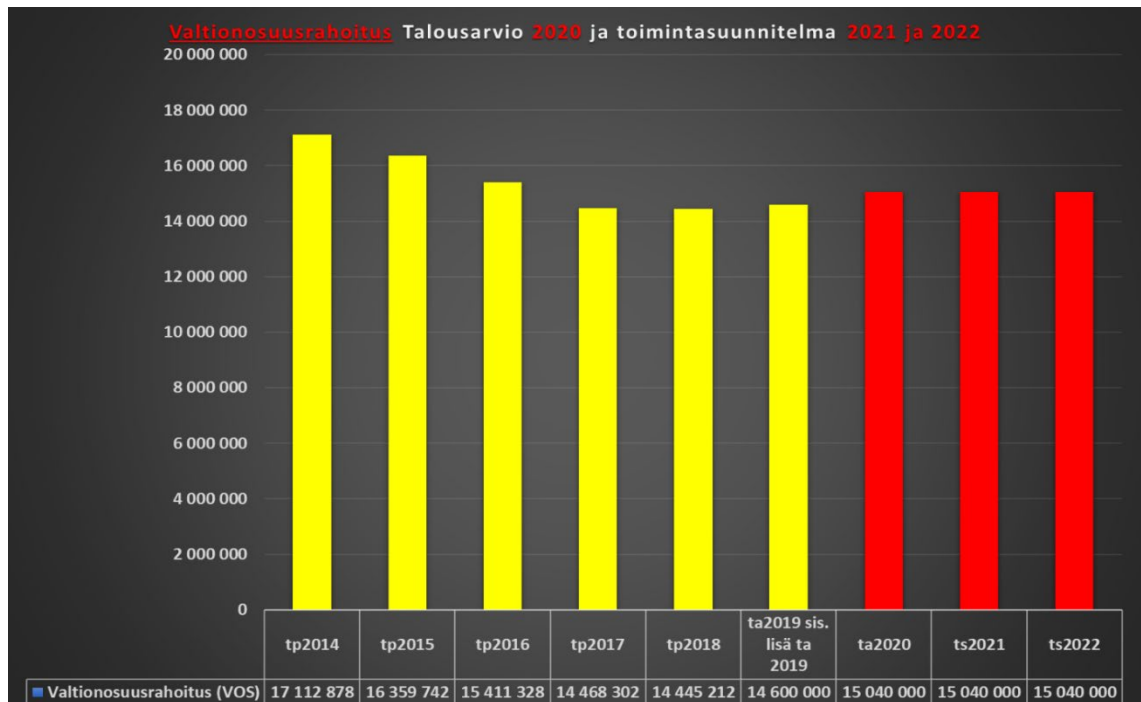


Vuoden 2020 tulo-rahoituksen arvioidaan olevan noin 0,4 milj. euroa suurempi kuin vuoden 2019 talousarviossa. Vuoden 2020 meno-kehitys pysyy vuoden 2019 tasolla, mutta suunnitelmavuosille 2021 ja 2022 vähennystä on arvioitu noin 0,2 milj. euroa. Tämän johdosta toimintakate on arvioitu vuodelle 2020 noin 0,04 milj. euroa plussalle ja suunnitelmavuosille 2021 ja 2022 jo noin 0,3 milj. euroa plussalle. Vuosikatteen arvioidaan puolestaan muodostuvan vuotta 2019 huonommaksi rahoitustuottojen supistuessa. Vuosikate ei tule kuitenkaan vielä riittämään poistojen kattamiseen koko taloussuunnitelmakaudella.





Suunnitelmakauden viimeisenä vuonna 2022 kuntayhtymän taloudellisen tilanteen odotetaan hieman kohentuvan reformin hyötyjen realisoituessa ja henkilöstömäärän hallitun pienentymisen seurauksena. Tässä kohtaa on kuitenkin muistettava se, että saatavan valtion-osuusrahoituksen ennakoitavuus heikkenee suunnitelmakauden vuosina 2020-2022, koska rahoituksen painopiste siirtyä asteittain perusrahoituksesta suoritus- ja vaikuttavuusrahoitukseen alla olevan taulukon mukaisesti.



Talousarvion sitovuus

Talousarvio on valtuustoon nähden sitova kuntayhtymätasolla seuraavasti:

- käyttötalouden ja tuloslaskelman osalta nettomääräisesti (€)
- investointien ja rahoituksen osalta nettomääräisesti (€)
- rahoituksen perusteena olevan opiskelijavuosien vähimmäismäärän osalta
- toiminnallisten tavoitteiden osalta

Hallitus määrittelee tarvittaessa muut sitovuustasot sekä tarkemmat talousarvion toimeenpano-ohjeet.

9. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen

Sisäinen valvonta on tärkeä osa organisaation johtamista. Sen tavoitteena on toiminnan tuloksellisuuden (= taloudellisuuden, tehokkuuden ja vaikuttavuuden) varmistaminen ja parantaminen sekä toiminnan jatkuvuuden turvaaminen. Johdolla on ensisijainen vastuu sisäisen valvonnan järjestämisestä.

Sisäinen valvonta jakaantuu sisäiseen tarkkailuun, luottamushenkilöiden suorittamaan seurantaan ja sisäiseen tarkastukseen. Sisäinen tarkkailu on jatkuviin toimintarutiineihin sisältyvää toimintojen ja varojen käytön valvontaa. Sitä varten ei ole erillisiä toimielimiä. Sisäisellä tarkkailulla varmistetaan, että tehtävät hoidetaan oikeaan aikaan, suunnitellulla ja tarkoituksenmukaisella tavalla sekä tehtävään osoitettujen voimavarojen puitteissa. Sisäinen tarkkailu toteutuu johtamisjärjestelmällä ja siihen liittyvällä tavoitteiden määrittelyllä ja asettamisella, johdonmukaisena organisaationa ja toimivina laskenta- ja raportointijärjestelminä. Organisaatio ja viranhaltijoiden toimivalta on määritelty kuntayhtymän hallintosäännössä, jonka viimeisin versio otettiin käyttöön 1.8.2019.

Toimintaohjeita sisältyy mm. vuosittain päivitettävään talousarvion täytäntöönpano-ohjeeseen, jota laadittaessa sisäisen valvonnan näkökulma on otettu huomioon. Jokaisen esimiesasemassa olevan tehtävänä on huolehtia toimialueensa sisäisestä valvonnasta.

Kunnallishallinnossa seuranta on ennen muuta luottamushenkilöille kuuluva osa sisäistä valvontaa. Seurannan keskeisiä tehtäviä ovat tavoitteiden asettamisen ja saavuttamisen valvonta, valmistelun ja esittelyn valvonta sekä johtamistoiminnan toimivuuden valvonta.

Kuntayhtymään ei ole perustettu erityistä sisäisen tarkastuksen yksikköä tai sisäisen tarkastajan tehtävää. Palvelua ei ole myöskään hankittu ulkopuoliselta palveluntuottajalta. Viranhaltijatyönä on suoritettu kassojen ja rahavirtojen tarkastusta.

Sisäistä valvontaa ohjaa kuntayhtymän hallituksen 2012 hyväksymä sisäisen valvonnan ohje, valtuuston 2014 hyväksymä riskienhallintapolitiikka ja hallituksen 2016 hyväksymä riskienhallinnan järjestämisen ja raportoinnin ohjeistus. Näitä täydentävät sekä valtuuston 2016 hyväksymät varallisuudenhoidon ja sijoitustoiminnan perusteet, että hallituksen hyväksymä sijoituspolitiikka.

TULOSLASKELMAOSA

Tuloslaskelmaosa sisältää kuntayhtymätasoisien ulkoisen tuloslaskelman tilikauden ylijäämään/alijäämään saakka. Tilikauden tulos osoittaa, kuinka tulorahoitus riittää toiminnan menoihin, korkoihin ja muihin rahoitusmenoihin sekä omaisuuden kulumisen edellyttämiin suunnitelman mukaisiin poistoihin. Tilikauden ylijäämä/ alijäämä näyttää toiminnan tulokellisuuden huomioiden aikaisempien vuosien hyvien tulosten perusteella tehtyjen investointivarausten ja muiden vapaaehtoisten varausten käytöstä aiheutuvan poistoeron ja vapaaehtoisten varausten vähennykset. Ulkoisen tuloslaskelman yhteydessä on esitetty Kuntaliiton talousarviosuosituksen mukaisia tulokellisuuden tunnuslukuja.

Toimintatuotot	Tp 2018	Ta 2019 yht. sis. Lisä ta 2019	Ta 2020	TS 2021	TS 2022
Myyntituotot	15 415 707	15 669 650	16 114 750	16 190 000	16 190 000
Liiketoiminnan myyntituotot	970 495	1 069 650	1 074 750	1 150 000	1 150 000
Valtionosuusrahoitus	14 445 212	14 600 000	15 040 000	15 040 000	15 040 000
Maksutuotot	56 064	20 000	67 130	67 130	67 130
Tuet ja avustukset	508 069	389 000	546 650	550 000	550 000
Vuokratuotot	169 212	175 200	156 300	156 300	156 300
Muut toimintatuotot	213 459	86 650	14 600	14 600	14 600
Toimintatuotot yhteensä	16 362 511	16 340 500	16 899 430	16 978 030	16 978 030
Toimintakulut	Tp 2018	Ta 2019 yht.	Ta 2020	TS 2021	TS 2022
Henkilöstökulut	-9 234 348	-9 302 085	-9 012 184	-8 970 000	-8 920 000
Palkat ja palkkiot	-9 234 348	-9 302 085	-9 012 184	-9 012 115	-9 012 115
Henkilösivukulut	-2 147 842	-2 264 035	-2 181 970	-2 171 110	-2 150 110
Eläkekulut	-1 887 251	-1 966 130	-1 895 610	-1 886 110	-1 867 110
Muut henkilösivukulut	-313 582	-297 905	-286 360	-285 000	-283 000
Henkilöstökorvaukset	52 991	0	0	0	0
Henkilöstökulut yhteensä	-11 382 190	-11 566 120	-11 194 154	-11 141 110	-11 070 110
Palvelujen ostot	-2 871 849	-2 757 830	-2 923 424	-2 840 700	-2 840 700
Asiakaspalvelujen ostot	-446 411	-508 300	-561 500	-535 000	-535 000
Muiden palvelujen ostot	-2 425 438	-2 249 530	-2 361 924	-2 305 700	-2 305 700
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 210 395	-2 238 390	-2 351 669	-2 295 000	-2 295 000
Ostot tilikauden aikana	-2 210 395	-2 238 390	-2 351 669	-2 295 000	-2 295 000

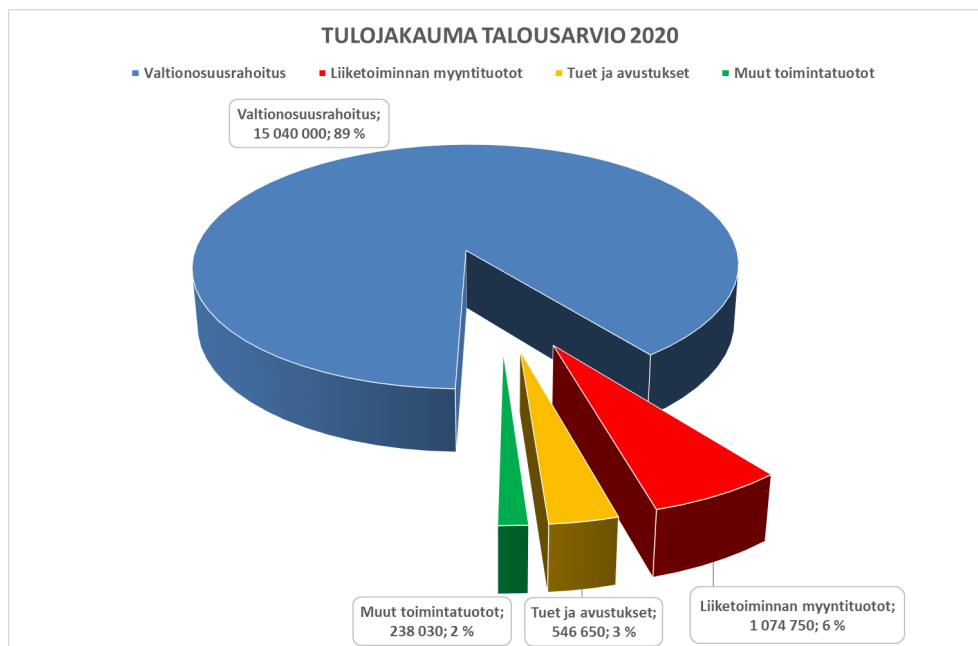
Toimintatuotot	Tp 2018	Ta 2019 yht. sis. Lisä ta 2019	Ta 2020	TS 2021	TS 2022
Avustukset	-26 346	-8 070	-9 620	-9 620	-9 620
Vuokrat	-79 825	-123 400	-208 264	-240 000	-240 000
Muut kulut	-198 514	-117 610	-170 142	-170 142	-170 142
Toimintakulut/menot yhteensä	-16 769 119	-16 811 420	-16 857 273	-16 696 572	-16 625 572
Toimintakate	-406 608	-470 920	42 157	281 458	352 458
Rahoitustuotot ja kulut	363 207	250 500	220 500	213 200	175 000
Korkotuotot	347 109	250 000	220 000	213 000	175 000
Muut rahoitustuotot	18 862	2 500	2 500	2 000	1 500
Muut rahoituskulut	-2 764	-2 000	-2 000	-1 800	-1 500
Vuosikate	-43 401	-220 420	262 657	494 658	527 458
Poistot ja arvonalennukset	-1 538 280	-1 622 530	-1 722 095	-1 750 000	-1 750 000
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 538 280	-1 622 530	-1 722 095	-1 750 000	-1 750 000
Tilikauden tulos	-1 581 681	-1 842 950	-1 459 438	-1 255 342	-1 222 542
Poistoero ja varaukset	171 458	143 000	143 000	143 000	143 000
Poistoeron lisäys/ vähennys	93 392	93 000	93 000	93 000	93 000
Varausten lisäys/vähennys	78 066	50 000	50 000	50 000	50 000
Tilikauden yli/alijäämä	-1 410 223	-1 699 950	-1 316 438	-1 112 342	-1 079 542

Tuloslaskelmaosan tunnusluvut					
Toimintatuottojen riittävyys	Tp 2018	Ta 2019 yht. sis. Lisä ta 2019	Ta 2020	Ts 2021	Ts 2022
Toimintatuotot (ulkoiset)	16 362 511	16 340 500	16 899 430	16 978 030	16 978 030
Toimintakulut (ulkoiset)	-16 769 119	-16 811 420	-16 857 273	-16 696 572	-16 625 572
Toimintatuotot % toimintakuluista	98	97,2	100,3	101,7	102,1
Toimintakate %	-2	2,9	0,2	1,7	2,1
Vuosikate %	0	-1,3	1,6	1,7	3,1
Vuosikate % poistoista	-3	-13,6	15,3	28,3	30,1
Kertynyt ylijäämä 31.12.	19 107 156	17 407 206	16 090 768	14 978 426	13 898 884

Toimintatuotot riittävät käyttösuunnitelmien mukaisiin toimintakuluihin talousarviovuonna 2020 ja suunnitelmavuosina 2021 ja 2022. Vuosikate ei kuitenkaan talousarviovuonna eikä suunnitelmavuosina riitä kattamaan käyttöomaisuuden suunnitelman mukaisia poistoja.

Poistosuunnitelma ja poistopohjat on tarkastettu talousarvion laadinnan yhteydessä. Hyödykekohtaiset poistosuunnitelmat vastaavat niiden todellista teknistä ja taloudellista käyttöä ja tulon tuotto-odotuksia.

Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Tulorahoituksen riittävyyden kannalta kuntayhtymän talous on heikkinen, koska talousarvio- ja suunnitelmakaudella vuosikate on positiivinen, mutta tilikauden tulos on suunnitelman mukaisten poistojen ja tilinpäätöserien jälkeen negatiivinen. Huolestuttavaa tämän hetkessä kehityksessä on, että kuntayhtymän omapääoma sulaa kovaa vauhtia, jos tätä kehitystä ei saada käännettyä parempaan suuntaan.

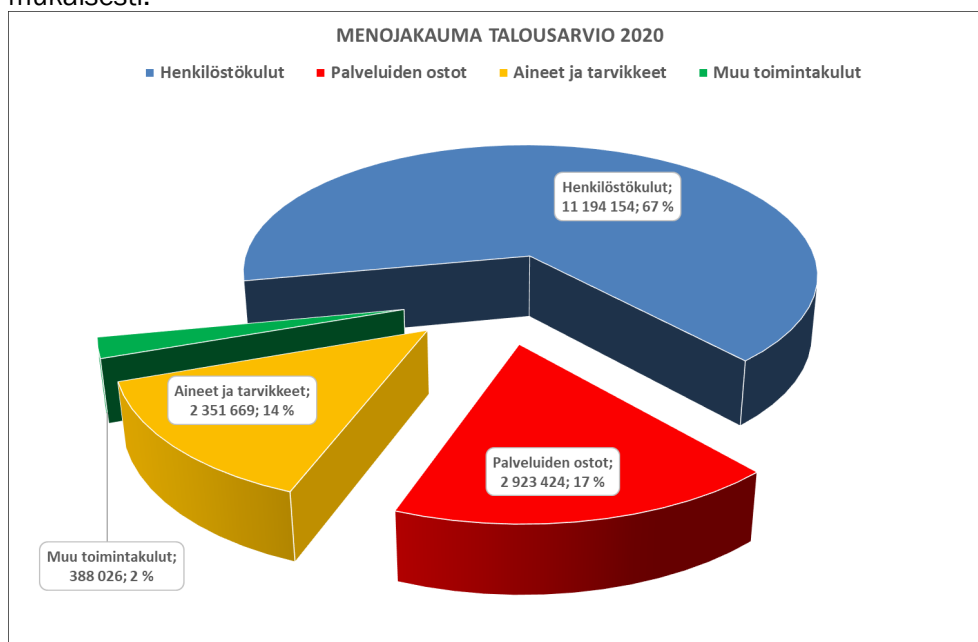


Palkkaus- ja henkilöstömenot

Palkkoissa on huomioitu virka- ja työehtosopimusten sisältämistä lomarahaleikkauksista (kiky) luopuminen. Yleiskorotuksena (TES) palkkoihin vuonna 2020 on arvioitu 1,0 %. Lisäksi opetushenkilöstön siirtyminen vuosityöaikaan 1.8.2019 vaikuttaa tämän ryhmän palkkakustannuksiin jonkin verran nostavasti. Sijaisten palkkaus minimoidaan ja henkilöstön vähennykset toteutetaan eläköitymisten yhteydessä ja määräaikaisten sopimusten päättyessä. Henkilöstömenojen muodostaessa noin 2/3 kuntayhtymän kokonaismenoista, on henkilöstöpolitiikan onnistunut hallinta keskeinen menestystekijä kuntayhtymän talouden tasapainottamisessa.

Opiskelijoilta kerättävät maksut

Opiskelijoilta ei ole suunniteltu kerättäväksi yleisiä maksuja. Ammatti- ja erikoisammattitutkintokoulutuksessa olevilta opiskelijoilta kuntayhtymä perii maksun asetuksen 681/2017 mukaisesti.



INVESTOINTIOSA

Investoinnit

Investointiosassa on varattu määrärahat yhtymähallituksen käyttöön aineettoman omaisuuden hankintaa, rakentamista, kiinteitä rakenteita, laitteita, koneita ja kalustoa varten. Valtuustoon suhteen sitova tavoite on investointeihin myönnetyn määrärahan nettosumma. Suunnitelmakaudella toteutetaan ainoastaan kuntayhtymän perustehtävän kannalta välttämättömimmät hankinnat ja investoinnit. Nämä kohdistuvat pääasiassa opetuksessa tarvittaviin laitteisiin ja kalustoon sekä ict-kaluston ajantasaistamiseen. Irtaimen omaisuuden investoinnit mitoitetaan vuonna 2020 noin 1,3 milj. euroon. Varsinaisten investointien lisäksi toiminta edellyttää vuosittain pienkaluston käyttötaloushankintoja. Pienkaluston hankintarajaa korotettiin aikaisemmasta alle 5 000 eurosta alle 10 000 euroon 1.1.2020 alkaen.

KUNTAYHTYMÄ	TP 2018	TA 2019	TA 2020	TS 2021	TS 2022
INVESTOINTIMENOT	-996	-1 524	-1 350	-2 270	-2 180
Irtain omaisuus	-773	-1 072	-1 250	-960	-870
Osakkeet ja arvopaperit	-40				
Ohjelmistot		-70	-70	-70	-70
Maa-alueet	-40				
Kiinteät rakenteet ja laitteet	-143	-382	-30	-1 240	-1 240
INVESTOINTITULOT	209	0	0	0	0
Käyttöomaisuuden myynti					
Valtionosuudet					
Valtionavustukset	209				
Muut investointitulot					
Kuntien osuudet					
NETTOMENO	-1 205	-1 524	-1 350	-2 270	-2 180

Jotta korjausvelkaa ei syntyisi, välttämättömiin korvausinvestointeihin tulisi vuosittain käyttää poistojen suuruinen rahamäärä. Jotta nämä välttämättömät investoinnit voidaan toteuttaa kajoamatta edellisten tilikausien ylijäämään, tulisi vuosikatteen olla poistojen (n. 1,7 milj. euroa) suuruinen. Uusinvestointeja, peruskorjaus-, tasonparannus- ja laajennusinvestointeja voidaan rahoittaa koulutuskuntayhtymän perustehtävän kannalta tarpeettoman omaisuuden myynnillä sekä taseeseen kertyneellä ylijäämällä.

Kuntayhtymän rakentamishjelma ja irtaimen omaisuuden hankintaohjelma v. 2020-22

Rakentamishjelma		Määrärahojen käyttö (1000 €)		
Hankkeen nimi	Kokonais- kustannusarvio (1000 €)	2020	2021	2022
Piilolan opiskelija- asuntolan suunnittelutyö ja peruskorjaus	2 000		1 000	1 000
Saarijärvi/Tarvaala: keittiöremontin suunnittelu ja rakentaminen	400		200	200
Saarijärvi/Tarvaala: Viispiippusen katon korjaus	80		40	40
Viitasaari pesu-tilasta luokkatila	30	30		
YHTEENSÄ	2 510	30	1 240	1 240

Irtaimen omaisuuden hankintaohjelma			
Investointihankinnat	Määrärahat (1000 €)		
	2020	2021	2022
IT-hankinnat	270	270	270
Ajoneuvokalusto	460	290	200
Muu irtain	520	400	400
YHTEENSÄ	1 250	960	870

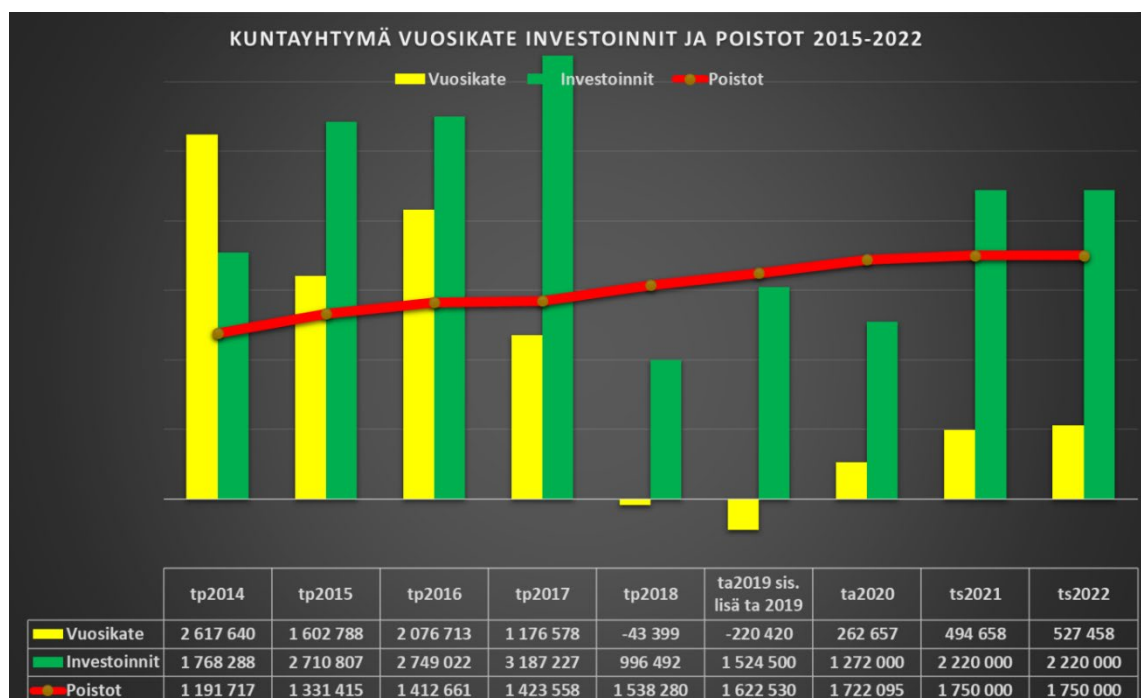
RAHOITUSOSA

Rahoitusosassa esitetään vähennyslaskukaavan muodossa rahan lähteet ja rahan käyttö. Investointeihin käytetään tulorahoituksen riittämättömyyden vuoksi myös aikaisempien tilikausien ylijäämää. Kuntayhtymässä on otettu käyttöön myös Kuntarahoituksen tarjoamaa leasingrahoitusmallia, jolla tarkoitetaan käyttöomaisuuden pitkäaikaista vuokrausta.

1000 euroa					
KUNTAYHTYMÄ	TP 2018	TA 2019 sis. lisä ta 2019	TA 2020	TS 2021	TS 2022
Tulorahoitus:	-43	-220	263	495	527
Vuosikate	-43	-220	263	495	527
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	0	0	0	0	0
Investoinnit:	-787	-1 524	-1 282	-2 220	-2 220
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-996	-1 524	-1 282	-2 220	-2 220
Rahoitusosuudet investointimenoihin	209	0	0	0	0
Käyttöomaisuudet myyntitulot	0	0	0	0	0
Tulorahoitus ja investoinnit netto	-831	-1 745	-1 020	-1 725	-1 693
Antolainauksen muutokset	0	0	0	0	0
Antolainasaamisten lisäykset	0	0	0	0	0
Antolainasaamisten vähennykset	0	0	0	0	0
Lainakannan muutokset	0	0	0	0	0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0	0	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0	0	0	0	0
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	607	0	0	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	-225	0	0	0	0
Saamisten muutos	249	0	0	0	0
Korottomien velkojen muutos	583	0	0	0	0
Oman pääoman muutokset	607	0	0	0	0
VAIKUTUS MAKSUVALMIUTEEN	-831	-1 745	-1 020	-1 725	-1 693

Rahoitusosan tunnusluvut					
	Tp 2018	Ta 2019 yht. sis. Lisä ta 2019	Ta 2020	Ts 2021	Ts 2022
Investointien tulorahoitus %	-4,3	-14,4	20,5	22,3	23,7

Rahoituslaskelma osoittaa tulorahoituksen riittävyyden investointimenoihin. Tulorahoituksen riittämättömyys ei kuitenkaan talousarviovuonna eikä suunnitelmavuosina vielä heikennä merkittävästi kuntayhtymän maksuvalmiutta, koska kuntayhtymällä on likvidivarojen lisäksi käytössä sijoitusvaroja. Tähän ei kuitenkaan saa tuudittautua, vaan on tehtävä töitä talouden kokonaistasapainottamisen eteen. Vuosikate tulisi olla = suunnitelmapoistot = korvausinvestoinnit (tasapainossa oleva talous).



TALOUSSUUNNITELMAN YHDISTELMÄ

Kuntayhtymän käyttötulot ja -menot v. 2020–22

Käyttötalous 1 000€	TP 2018	TA 2019 sis. Lisäta 2019	TA 2020	TS 2021	TS 2022
Tulot:	16 363	16 340	16 899	16 978	16 978
Muutos % edelliseen tilikauteen 2017	-6,7	0,0	3,3	0,5	0,0
Menot:	16 769	16 811	16 857	16 696	16 625
Muutos % edelliseen tilikauteen 2017	-0,5	3,0	0,3	-1,0	-0,4
Toimintakate	-406	-471	42	282	353
Rahoitustuotot ja kulut	363	250	220	213	175
Vuosikate	-43	-221	262	495	528
Käyttöomaisuuden poistot	1 538	1 623	1 722	1 750	1 750
Poistoeron vähennys	93	93	93	93	93
Varausten vähennys	78	50	50	50	50
Tilikauden tulos	-1 410	-1 699	-1 316	-1 112	-1 079