

Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymä

Talousarvio 2025 ja Toiminta- ja talous- suunnitelma 2025-2027

pake

POHJOISEN KESKI-SUOMEN
AMMATTIOPISTO

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 2025 ja toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2027. Tulosalueiden toimenpiteet kuntayhtymän strategioiden ja tavoitteiden toteuttamiseksi määritellään tulosaluekohtaisissa toimintasuunnitelmissa, jotka johtoryhmä hyväksyy.



SISÄLLYSLUETTELO

YLEINEN OSA.....	3
1. Suunnitelmakausi 2025–2027.....	3
1.1 Kuntayhtymä muuttuvassa ympäristössä	3
1.2 Toimintaympäristö.....	5
1.3 Arvot ja strategia	15
1.4 Organisaatio.....	17
1.5 Vastuullisuus	19
1.6 Laadunhallinta.....	21
1.7 Sisäinen ohjaus ja riskienhallinta	22
2. Kuntayhtymän tavoitteet.....	23
3. Henkilöstösuunnitelma	26
4. Talousarvion laadinnan periaatteet	29
5. Tulostavoitteet ja talousarvion sitovuus.....	31
TULOSLASKELMAOSA.....	36
INVESTOINTIOSA	41
RAHOITUSOSA	44
TALOUSSUUNNITELMAN YHDISTELMÄ.....	46

YLEINEN OSA

1. Suunnitelmakausi 2025–2027

Vuoden 2025 valtion talousarvioesitys, joka käsiteltiin valtioneuvoston yleisistunnossa 23.9.2024, pitää sisällään 120 miljoonan euron vähennyksen ammatillisen koulutuksen rahoitukseen. Vuoden 2025 varsinaisessa suoritepäätöksessä koulutuksen järjestäjille tavoitteellisia opiskelijavuosia vähennetään määrärahavähennyistä vastaavalla määrällä.

Ministeriön pohjaehdotus vähennettävien tavoitteellisten opiskelijavuosien määräksi on Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymän osalta 112 opiskelijavuotta. Varsinaisen suoritepäätöksen tavoitteelliset opiskelijavuodet vuonna 2024 ovat 1651, kun ne alustavan ehdotuksen mukaan vuonna 2025 olisivat 1539. Tarkka tieto leikkauksesta saadaan joulukuussa, kun vuoden 2025 rahoituspäätös vahvistetaan.

Kuntayhtymän on välttämätöntä sopeuttaa toimintaansa tulevan rahoitusleikkauksen vuoksi. Koulutusvolyymejä ja rahoitusta supistetaan 1.1.2025 alkaen pysyvästi. Tämä tarkoittaa samalla sitä, että kustannustaso tulee laskea uuden rahoitustason mukaiseksi myös tulevina vuosina.

Kuntayhtymän hallitus on kokouksessaan 26.9.2024 päättänyt esittää, että sopeutukset jaetaan kahdelle vuodelle. Kuntayhtymän vuoden 2025 talousarvioesitys on 0,6 miljoonaa euroa alijäämäinen.

Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi ammatillisen koulutuksen toiminnanohjauksen kokeilusta ja siihen liittyviksi laeiksi on käsitellyssä. Rahoitusmallin ja toiminnanohjauksen uudistamisen vaikutukset vuodesta 2026 alkaen täsmentyvät. Tästä syystä suunnitelmavuosien 2026 ja 2027 talouden ja toiminnan suunnitelmat ovat suuntaa antavia.

1.1 Kuntayhtymä muuttuvassa ympäristössä

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

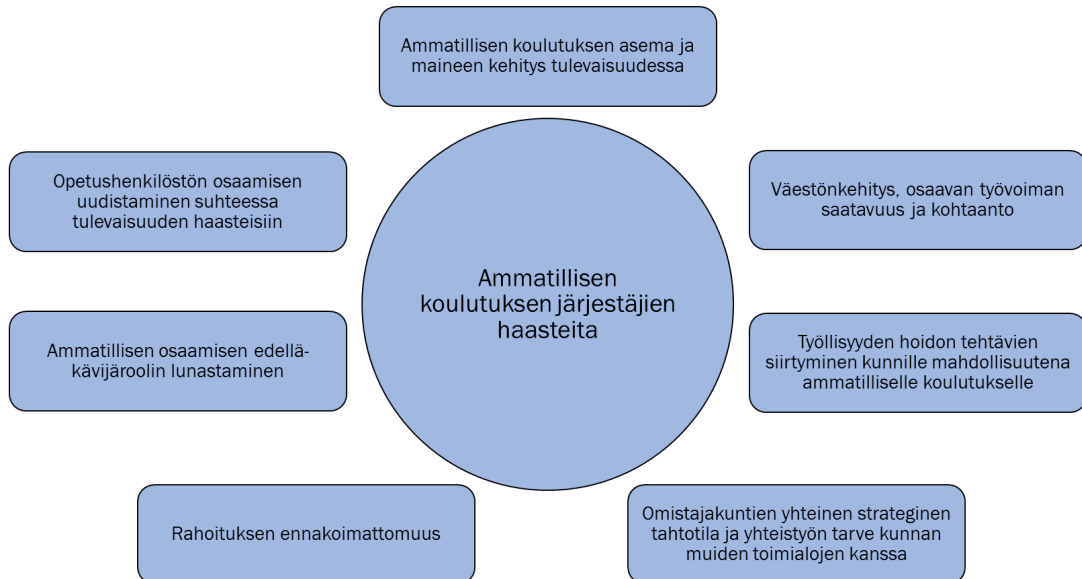
Kuntayhtymällä on oikeus antaa tutkintokoulutusta ja myöntää tutkintoja yhteensä 63 tutkintoon. Järjestämisluvan mukaisia tutkintoja ja koulutusta voidaan järjestää myös työvoimakoulutuksena. Laajennetun oppisopimuskoulutuksen järjestämistehtävän puitteissa oppisopimuskoulutuksena voidaan järjestää kaikkia tutkintorakenteeseen kuuluvia tutkintoja.

Tutkintotavoitteisen koulutuksen lisäksi kuntayhtymä järjestää ammatillista osaamista syventävää tai täydentävää koulutusta sekä tutkintokoulutukseen valmentavaa koulutusta (TUVA).

Kuntayhtymä toimii myös kuorma- ja linja-auton kuljettajan perustason ammattipätevyyskoulutusta antavana koulutuskeskuksena ja antaa alan jatkokoulutusta.

Toimintakentän haasteet

Kuntaliiton palvelulupauksessa¹ ammatillisen koulutuksen järjestäjille on koottu toimintakentän haasteista kokonaisnäkemys, mikä sopii myös Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymään.



¹ [AmmatillisenKoulutuksenPalvelulupaus.pdf \(kuntaliitto.fi\)](#) [viitattu: 14.10.2024]

1.2 Toimintaympäristö

Kuntayhtymän toiminta-alue

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.

Kuntayhtymän toiminta-alue käsittää 13 pohjoisen Keski-Suomen kuntaa. Jäsenkuntien asukasluku, ammatillisen koulutuksen opiskelijamäärä ja omistusosuus kuntayhtymästä ovat:

Kunta	Asukasmäärä ²	Opiskelijat ³	Peruspääoma	Omistus -%
Kannonkoski	1 197	33	56 384,32	1,59 %
Karstula	3 598	63	148 939,71	4,20 %
Kinnula	1 503	24	101 775,47	2,87 %
Kivijärvi	1 022	29	70 569,05	1,99 %
Konnevesi	2 473	62	122 343,33	3,45 %
Kyyjärvi	1 161	5	19 504,01	0,55 %
Laukaa	18 826	221	228 374,22	6,44 %
Multia	1 407	9	31 915,65	0,90 %
Pihtipudas	3 719	67	254 970,60	7,20 %
Saarijärvi	8 827	223	544 693,80	15,37 %
Uurainen	3 638	44	52 128,90	1,47 %
Viitasaari	5 768	145	438 308,29	12,37 %
Äänekoski	17 786	551	1 473 668,69	41,59 %
Muut		412		
Yhteensä	70 925	1 888	3 543 576,04	100,0 %

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. Elinkeinorakenne toiminta-alueen sisällä on vaihteleva. Kuntatalouden yleisen kehityksen mukaisesti alueen useimpien kuntien taloustilanne on kireä. Kuntien liikkumavaraa palvelujen järjestämisessä kaventaa väestön vähene- misestä ja ikääntymisestä sekä työpaikkojen vähenemisestä seurannut tulopohjan pienene- minen. Työvoiman ulkopuolella olevien määrä suhteessa työllisten määrään on useissa toi- minta-alueen kunnissa haastava.

² Suomen virallinen tilasto (SVT): Väestön ennakkotilasto [verkkajulkaisu]. ISSN=1798-8381. Helsinki: Tilastokeskus [viitattu: 14.10.2024]. Saantitapa: <http://www.stat.fi/til/vamuu/tau.html>

³ Perus-, ammatti- ja erikoisammattitutkintoa suorittavat ja TUVa-opiskelijat 14.10.2024

Tietoja toiminta-alueen kunnista:

Tiedot ⁴	Vähintään toisen asteen tutkinnon suorittaneiden osuus 15 vuotta täyttäneistä, %, 2022	Asuinkunnassaan työssäkäyvien osuus, %, 2022	Taloudellinen huoltosuhte, 2022	Työpaikkaomavaraisuus, 2022 ⁵
Kannonkoski	65,8	58,7	197,9	89,7
Karstula	68,2	72,2	189,0	99,2
Kinnula	63,1	69,3	209,6	83,9
Kivijärvi	62,2	51,0	212,0	66,6
Konnevesi	69,3	55,1	166,2	81,5
Kyyjärvi	63,5	66,8	196,0	102,7
Laukaa	76,5	37,8	143,7	70,2
Multia	69,5	55,1	190,7	105,5
Pihtipudas	65,7	73,5	175,5	92,3
Saarjärvi	69,3	70,4	195,0	93,2
Uurainen	73,8	33,6	158,6	57,0
Viitasaari	68,8	79,9	182,6	104,1
Äänekoski	71,6	73,1	168,1	108,5
Keski-Suomen maakunta	76,5	73,0	145,9	97,6
KOKO MAA	74,7	64,3	129,6	100,0

Talouden näkymät

Valtiovarainministeriön ennusteen mukaan talous on alkanut toipua taantumasta, ja kasvu vauhdittuu vuonna 2025. Julkinen talous pysyy kuitenkin alijäämäisenä, ja velka kasvaa edelleen.⁶

Keski-Suomen maakunnan yritystoimintaa ja aluetaloutta kuvaavan ja analysoivan Keski-Suomen Aikajana⁷ tiivistää, että talouden vaatimaton kehitys jatkui odotetusti alkuvuonna 2024. Talouden heikkous on laaja-alaista, mutta erityisesti rakentamisen alan merkittävät vaikeudet ovat jarruttaneet talouden kehitystä. Vuoden toisella neljänneksellä vientimarkkinoiden pristäminen, kuluttajien ostovoiman palautuminen, korkojen lasku ja investointien viriäminen ovat ratkaisevia tekijöitä talouden toipumisessa. Saarijärven-Viitasaaren seudulla yritysten yhteenlaskettu liikevaihto laski 6,2 %, Äänekosken seudulla 2,7 % ja Jyväskylän seudulla 1,6 %.

⁴ Kuntien avainluvut: Tilastokeskus [viitattu: 14.10.2024]. Saantitapa: <http://www.stat.fi/tup/alue/kuntienavainluvut.html>

⁵ Jos työpaikkaomavaraisuus on yli 100, on alueen työpaikkojen lukumäärä suurempi kuin alueella asuvan työllisen työvoiman lukumäärä. Jos taas työpaikkaomavaraisuus on alle 100, on tilanne päinvastainen.

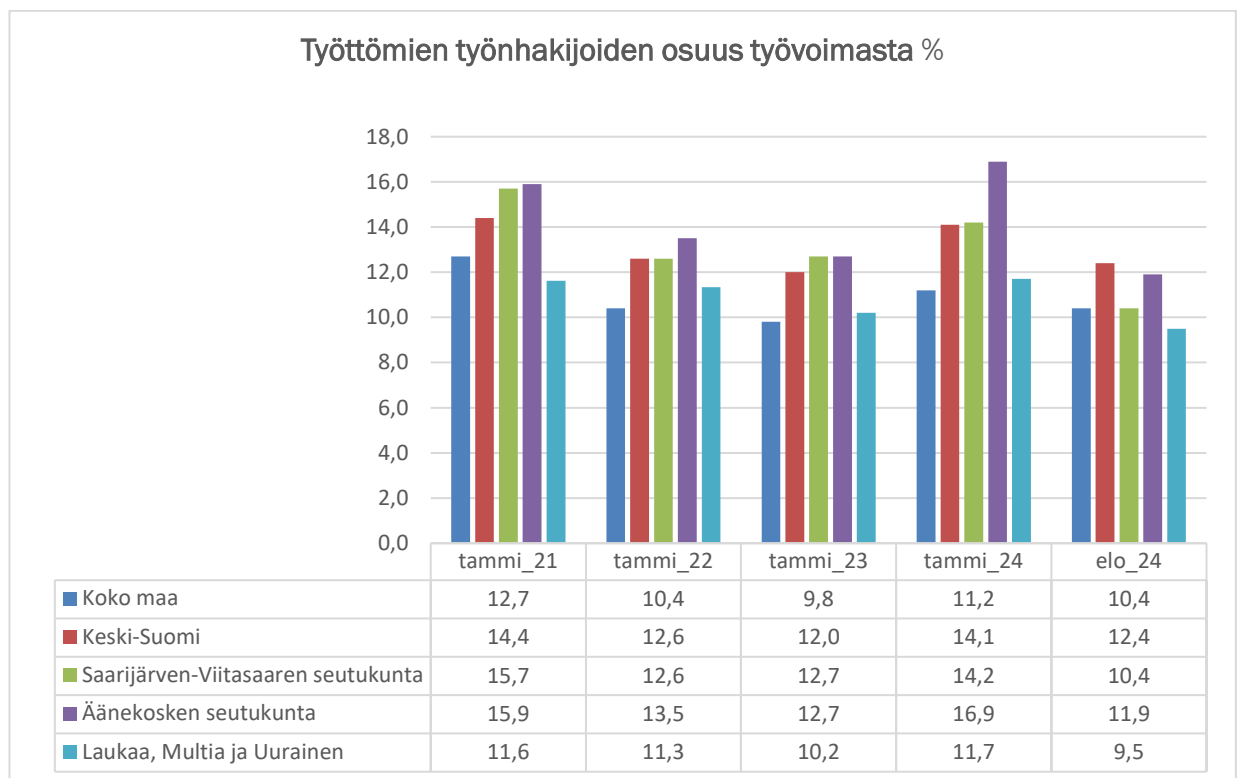
⁶ Taloudellinen katsaus, syksy 2024. Valtiovarainministeriö [viitattu: 14.10.2024]. Saantitapa: https://julkaisut.valtioneuvosto.fi/bitstream/handle/10024/165826/VM_2024_43.pdf?sequence=1&isAllowed=y

⁷ Keski-Suomen Aikajana 2/2024, tilanne 30.6.2024. Viitattu: 14.10.2024. https://info.keskisuomi.fi/wp-content/uploads/sites/6/2024/10/Aikajana_II-2024_diat.pdf

Keski-Suomen elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskuksen⁸ mukaan Keski-Suomen TE-palveluiden yrityskartoituksesta selvisi, että työvoiman tarpeesta tällä hetkellä ja vuoden sisällä matkailu- ja ravintola-alan lisäksi raportoivat myös ICT-, puhtauspalvelu-, sosiaali- ja terveysala sekä teknisen myynnin ala. Määrällisesti eniten avoimia työpaikkoja on sote-alalla, jossa kaivataan etenkin lähi- ja sairaanhoitajia.

PK-yritysbarometrin, syksy 2024⁹ mukaan Keski-Suomen pienten ja keski suurten yritysten yleinen suhdannenäkymä on koko maan keskiarvon alapuolella, erityisesti pohjoisen Keski-Suomen osalta. Myös arviot liikevaihdon ja investointien arvon ja henkilökunnan määrän kehityksestä alittavat keskitason selvästi pohjoisessa Keski-Suomessa. Pohjoisen Keski-Suomen yritykset näkevät keskimääräistä enemmän tarvetta henkilöstön kehittämiseen ja koulutukseen.

Kuntayhtymän alueella työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta oli elokuun 2024 lopussa 10,5 %. Edellisen vuoden vastaavana ajankohtana se oli 10,6 %.



Lähde: Keski-Suomi, työllisyyskatsaukset tammikuu 2021, tammikuu 2022, tammikuu 2023, tammikuu 2024 ja elokuu 2024

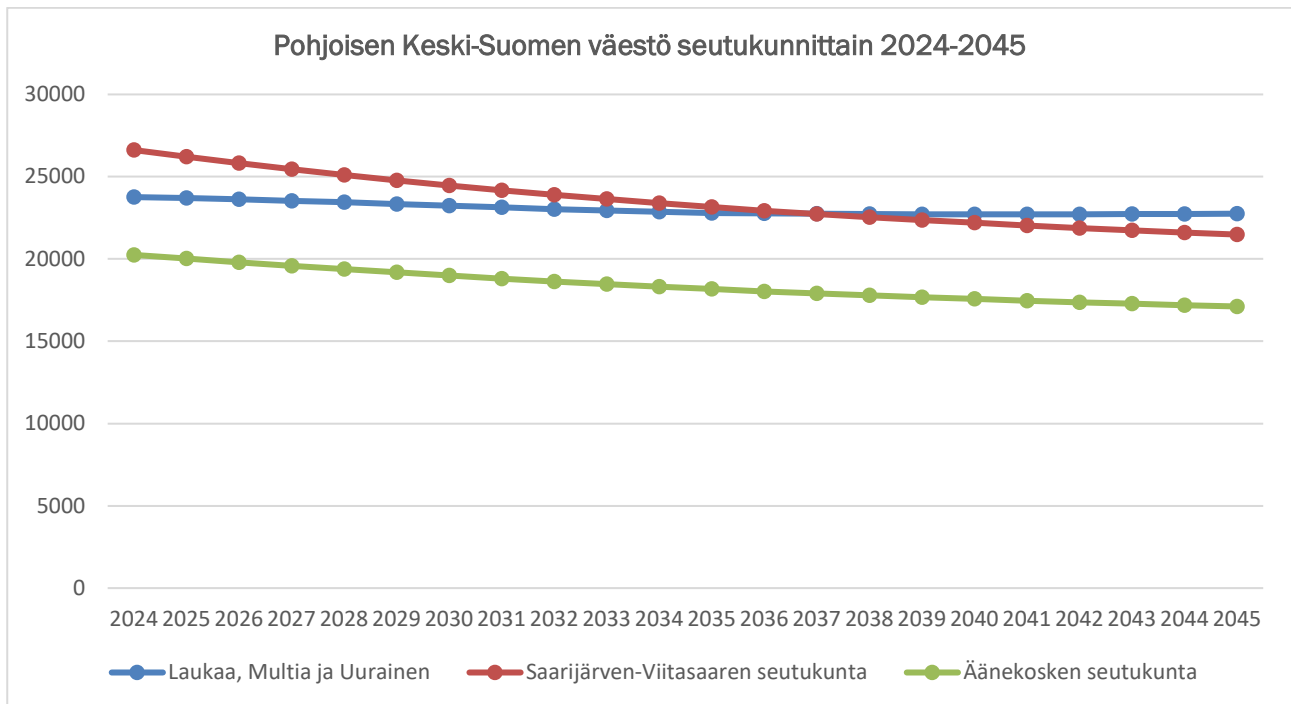
⁸ Keski-Suomen alueelliset kehitysnäkymät 1/2024. Viitattu: 14.10.2024. https://info.keskisuomi.fi/wp-content/uploads/sites/6/2024/05/AK_2024_1.pdf

⁹ PK-yritysbarometri seuturaportti, Keski-Suomi. Viitattu: 14.10.2024. https://www.yrittajat.fi/wp-content/uploads/2024/09/8530_pk-baro_syksy_2024_seutu-keski-suomen-yrittajat.pdf

Väestö- ja opiskelijakehitys

Väestön ennakkotilaston¹⁰ mukaan tammi-elokuussa 2024 väkiluku kuntayhtymän jäsenkunnissa on vähentynyt yhteensä 389 henkilöä. Syntyneitä on 247. Laukaa ja Uurainen ovat jäsenkunnista ainoat, joiden väkiluku on kasvanut.

Kuntayhtymän alueella asui vuodenvaihteessa 2023–2024 yhteensä 71 314 asukasta¹¹. Väestömäärä on vuosittain vähentynyt. Tilastokeskuksen lokakuussa 2024 julkistaman väestöennusteen¹² mukaan toiminta-alueen väestömäärä on 68 579 vuonna 2027 ja 65 563 vuonna 2032.

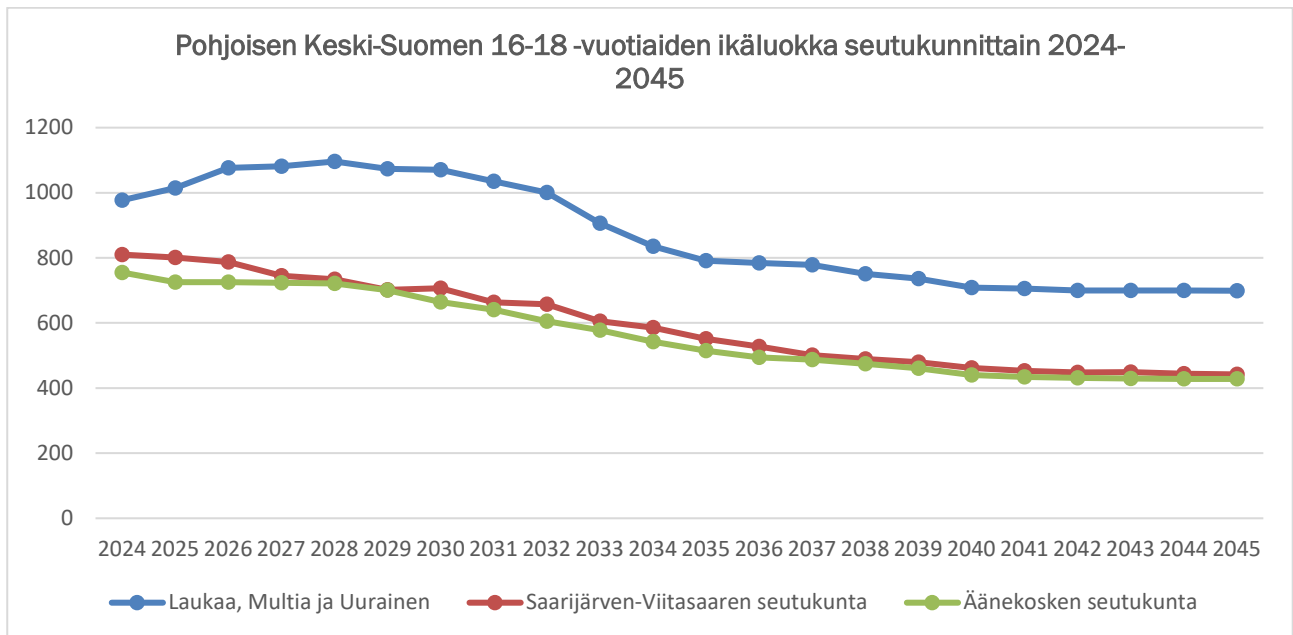


¹⁰ Suomen virallinen tilasto (SVT): Väestön ennakkotilasto [verkkajulkaisu]. ISSN=1798-8381. Helsinki: Tilastokeskus [viitattu: 14.10.2024]. Saantitapa: <http://www.stat.fi/til/vamuu/meta.html>

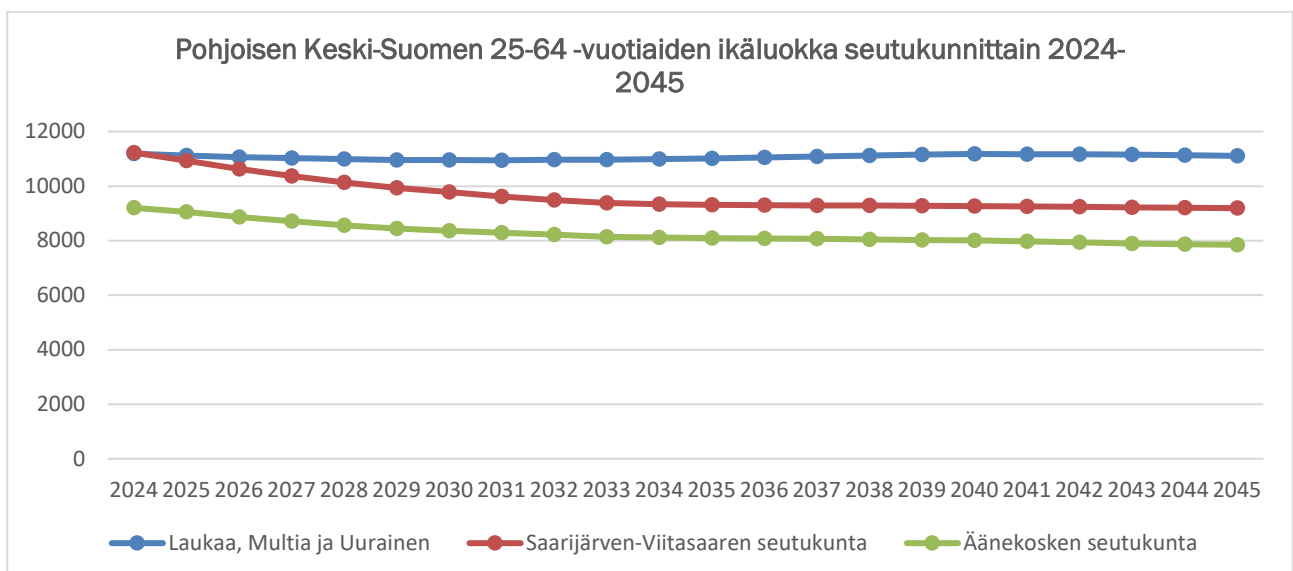
¹¹ Suomen virallinen tilasto (SVT): Väestörakenne [verkkajulkaisu]. ISSN=1797-5379. Helsinki: Tilastokeskus [viitattu: 14.10.2024]. Saantitapa: <http://www.stat.fi/til/vaerak/index.html>

¹² Väestöennuste [verkkajulkaisu]. Viiteajankohta: 31.12.2024. ISSN=1798-5137. Helsinki: Tilastokeskus [viitattu: 28.10.2024]. Saantitapa: <https://stat.fi/julkaisu/cIn1i9lg94af80bw1rxn0njfg>

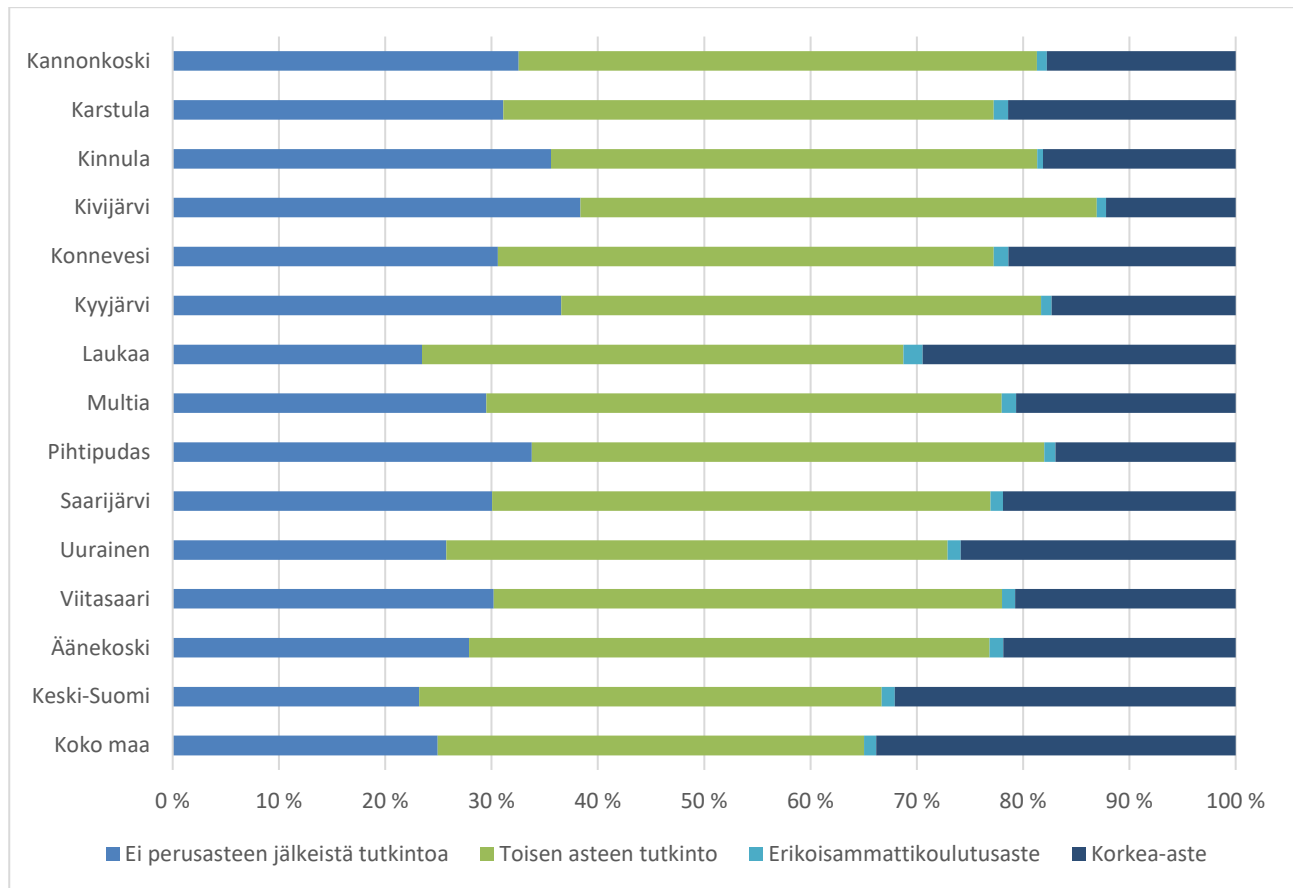
Väestöennusteen mukaan 16–18-vuotiaiden määrä on 2 542 nuorta vuonna 2024 ja 2 549 nuorta vuonna 2027. Vuonna 2032 ennusteessa ikäluokan koko on 2 263 nuorta.



Työikäisten (25-64 -vuotiaat) määrä vähenee. Vähennys tapahtuu suurimmaksi osaksi Saarijärven-Viitasaaren ja Äänekosken seutukunnilla. Väestöennusteen mukaan työikäisten osuus väestöstä on vuonna 2024 44,8 %, vuonna 2027 42,6 % ja vuonna 2032 40,6 %.



Toiminta-alueen väestön koulutustaso¹³ on parantunut vuosittain, mutta väestö on kuitenkin vähemmän koulutettua kuin Keski-Suomessa ja koko maassa. 15 vuotta täyttäneistä perusasteen jälkeisen tutkinnon suorittaneiden osuus oli vuoden 2023 lopussa kuntayhtymän toiminta-alueella 71,7 %, kun se Keski-Suomessa oli 76,8 % ja koko maassa 75,1 %. Kunta-kohtaiset erot ovat huomattavia.



¹³ Suomen virallinen tilasto (SVT): Väestön koulutus rakenne [verkkojulkaisu]. ISSN=1799-4586. Helsinki: Tilastokeskus [viitattu: 14.10.2024]. Saantitapa: <http://www.stat.fi/til/vkour/meta.html>

Osaajapula koskettaa kaikkia alueita Suomessa mutta eri tavoin. Eniten kuntayhtymän toiminta-alueella on muiden toimialojen työpaikkoja, joista pääosa terveys- ja sosiaalipalveluissa ja koulutuksessa. Palvelualueiden työpaikoista merkittävin osa sijoittuu hallinto- ja tukipalvelutoimintaan sekä kuljetukseen ja varastointiin. Alkutuotannossa metsätalouden rooli on merkittävä ja biotalouden myötä edelleen vahvistuva.

Elinkeinorakenne 2022 ¹⁴	Työpaikat yhteensä	Maa-, metsä- ja kalatalous, %	Teollisuus, %	Rakentaminen, %	Tukku- ja vähittäiskauppa, %	Palvelu- alat, %	Muut toimialat, %	Tuntematon, %
Saarijärven-Viitasaa- ren seutukunta	9 000	13,1	15,0	5,7	9,5	21,4	34,0	1,3
Äänekosken seutukunta	8 105	3,5	34,7	5,9	7,4	19,1	28,6	1,0
Laukaa, Multia ja Uurainen	6 740	6,9	15,8	9,6	9,7	23,7	32,5	1,7
Yhteensä	23 845	8,1	21,9	6,9	8,8	21,2	31,8	1,3
Keski-Suomi	108 116	3,1	13,9	7,0	9,5	30,3	35,0	1,3
Koko maa	2 423 548	2,5	12,7	7,1	10,7	34,8	31,1	1,3

Toiminnan rahoitus

Kuntayhtymän pääasiallinen rahoituksen lähde on valtion ammatilliselle koulutukselle myöntämä rahoitus. Hallituksen vuoden 2025 varsinaisen talousarvioesityksen¹⁵ mukainen ammatillisen koulutuksen määräraha on 2 066 milj. euroa, josta laskennallisen rahoituksen osuus on 2 063 milj. euroa ja strategiarahoituksen osuus 3 milj. euroa. Laskennallisesta rahoituksesta perusrahoituksen osuus on 1 444 milj. euroa, suoritusrahoituksen osuus 413 milj. euroa ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 206 milj. euroa.

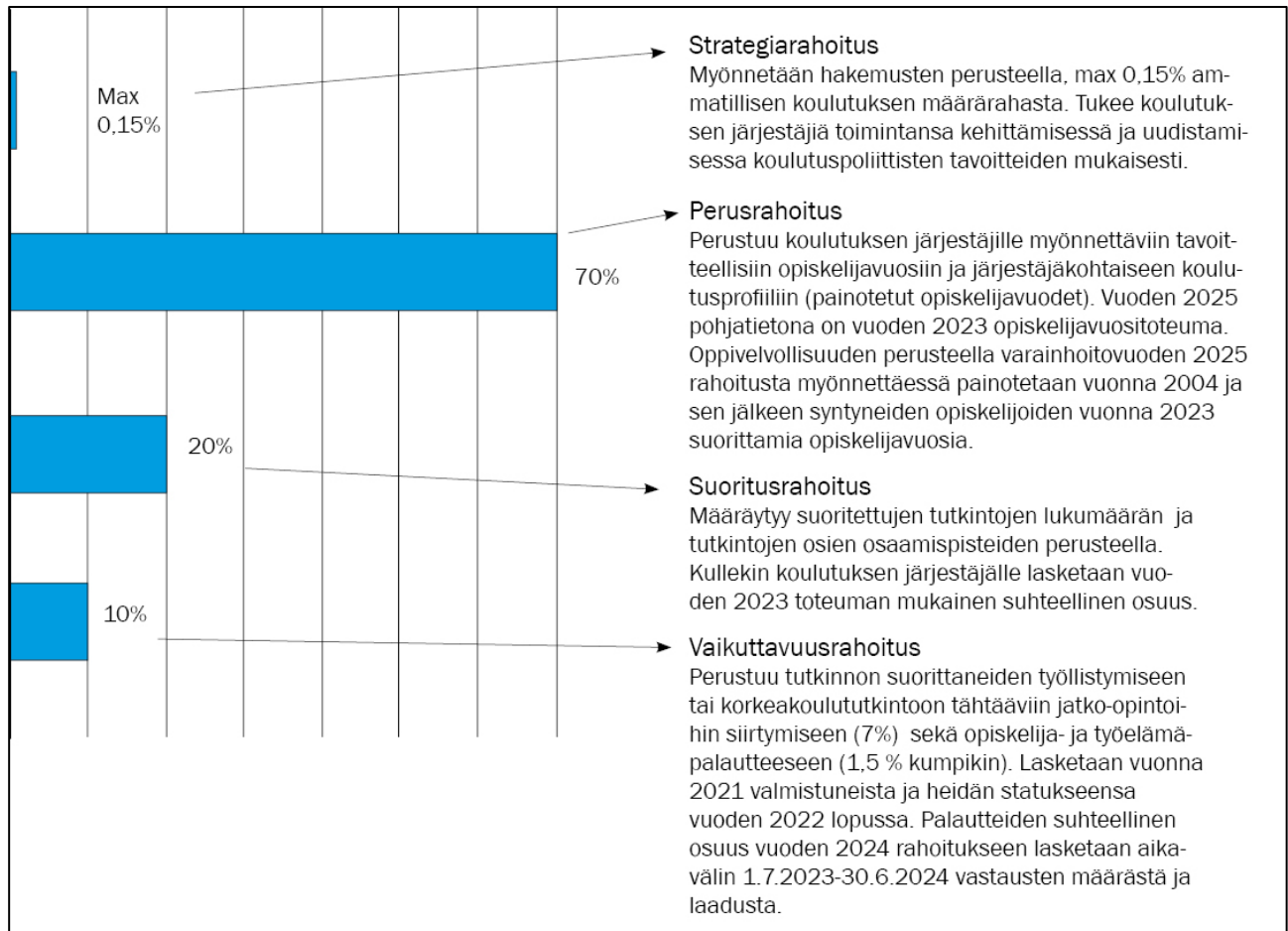
Tavoitteellisten opiskelijavuosien enimmäismäärä vuoden 2024 talousarviossa on 180 700. Vuonna 2025 tästä poistuu lähihoitajakoulutuksen osuus noin 1 700 opiskelijavuotta sekä 120 milj. euron säästöä vastaava määrä opiskelijavuotia. Säästö toteutetaan siten, että rahoituksen ja opiskelijapaikkojen vähennyksiä ei kohdenneta perusopetuksen päättävien nuorten tai vailla ammatillista perustutkintoa olevien koulutukseen. Vähennysten jälkeen ammatillisen koulutuksen tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä on enintään 169 000 opiskelijavuotta, mistä työvoimakoulutuksena järjestettävään koulutukseen kohdennettava tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä on vähintään 7 700 opiskelijavuotta.

Valtion budjettiperusteinen rahoitus on suoritusperusteista sekä suhteellista siten, että koulutuskuntayhtymän valtionosuusrahoituksen suuruus riippuu yhtäältä opetus- ja kulttuuriministeriön ammatillisen koulutuksen määrärahasta ja toisaalta kuntayhtymän omien suoritus-ten lisäksi myös muiden toisen asteen ammatillisen koulutuksen järjestäjien suorituksista.

¹⁴ Suomen virallinen tilasto (SVT): Työssäkäynti [verkkajulkaisu]. ISSN=1798-5528. Helsinki: Tilastokeskus [viitattu: 14.10.2024]. Saantitapa: <http://www.stat.fi/til/tyokay/index.html>

¹⁵ Hallituksen esitys eduskunnalle valtion talousarvioksi vuodelle 2025. Viitattu: 14.10.2024. [Valtion talousarvioesitykset \(vm.fi\)](https://www.vm.fi/valtion-taloussuunnitelma-2025-2027)

Kokonaisrahoituksen jakautuminen vuonna 2025 eri osioihin, laskennallisen rahoituksen osuudet prosentteina¹⁶.



Opetusministeriön ja -kulttuuriministeriön myöntämässä ammatillisten tutkintojen ja koulutuksen järjestämisluvassa on Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymän opiskelijavuosien vähimmäismääräksi vahvistettu 1 472. Vuotta 2024 koskevassa varsinaisessa suoritepäätöksessä tavoitteelliseksi opiskelijavuosimääräksi on annettu 1 651.

Edellä kuvattua sopeutusta toimeenpantaessa opiskelijavuosien vähentämisen perusteena käytetään ajantasaisinta tietoa siitä, kuinka suuri osuus kunkin koulutuksen järjestäjän koulutuksesta kohdistuu tutkinnon suorittaneille. Ajantasaisin tieto tulee olemaan vuonna 2023 järjestetystä koulutuksesta. Opetusministeriön ja -kulttuuriministeriön varainhoitovuoden 2025 varsinainen suoritepäätös saadaan 31.12.2024 mennessä.

Lisäksi kuntayhtymä saa valtionavustusta ja muuta hankerahoitusta usealta eri taholta (mm. Opetushallitus, opetus- ja kulttuuriministeriö EU-rakennerrahastot).

¹⁶ Laki opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annetun lain muuttamisesta 11.8.2017/532 ja Laki opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annetun lain muuttamisesta 17.12.2020/1050

Koulutuspoliittiset uudistukset

Hallitusohjelmassa¹⁷ ammatillisen koulutuksen tavoitteena on, jotta jokaiselle opiskelijalle varmistetaan riittävät ammatilliset ja sivistykselliset valmiudet sekä työelämätaidot siirtyä opintojen jälkeen työelämään tai jatko-opintoihin.

Valtioneuvosto antoi asiaa koskevan esityksen eduskunnalle 10.10.2024.¹⁸
Esitettyjä keinoja tavoitteiden saavuttamiseksi:

- ammatillisen koulutuksen rahoitusmallin uudistaminen
 - vaikuttavuusrahoituksen mittariston kehittäminen ja sen seurannan ajantasaistaminen
 - opiskelijoiden ohjaaminen suorittamaan tutkintoja pienempiä osaamiskokonaisuuksia, joilla vastataan jatkuvan oppimisen edellytysten vahvistamiseen ja alueelliseen työvoimatarpeeseen
 - Opiskelijavuosiin perustuvaa laskennallista rahoitusta lasketaan 70 prosentista 50 prosenttiin, tutkinnoista ja tutkinnon osien osaamispisteistä saatavaa rahoitusta nostetaan 20 prosentista 30 prosenttiin, tutkinnon ja tutkinnon osia suorittaneiden työllistymisestä ja jatko-opiskelusta (korkeakoulu) osuutta nostetaan seitsemästä prosentista 18 prosenttiin. Loppu kaksi prosenttia tulisi opiskelija- ja työelämäpalautteesta (nykyisin kolme prosenttia).
 - Rahoituksessa otetaan käyttöön uusi lähtötasokerroin, joka huomioi opiskelijoiden aiemman koulutustaustan. Oppivelvollisten osalta lähtötason arvio perustuisi peruskoulun päästötodistuksen arvosanatietoihin. Muiden osalta, joilta arvosanatietoja ei kattavasti löydy, hyödynnettäisiin korkeinta aiemmin suoritettua tutkintoa.
 - Suoritepäätöksen haku- ja päätösprosessia kevennetään siirtymällä tavoitteellisten opiskelijavuosien hakemisesta ja kohdentamisesta käyttämään rahoituksessa toteutuneita opiskelijavuosia. Laskennallinen rahoitus kokonaisuudessaan perustuisi toteutuneisiin suoritteisiin.
 - Uusi rahoitusmalli olisi käytössä vuoden 2026 rahoituksesta päätettäessä.
- toiminnanohjauksen kehittäminen
 - mm. järjestämislupasäätelyn uudistaminen
 - Ammatillisen koulutuksen toiminnanohjauksen kehittämiseksi käynnistetään 1.1.2026 – 31.12.2033 kestävä kokeilu, johon voidaan ottaa enintään 40 koulutuksen järjestäjää
 - Ne koulutuksen järjestäjät, jotka eivät ole mukana kokeilussa, jatkavat toimintaansa nykyiseen tapaan.
- oppimisen tuen selkeyttäminen ja tuen ketjun yhtenäistäminen varhaiskasvatuksesta toiselle asteelle.
 - sisältäen moniammatillisen tuen turvaaminen toisen asteen koulutuksen opiskelijoille

¹⁷ Valtioneuvoston julkaisuja 2023:58 [viitattu: 14.10.2024]. Saantitapa: <https://julkaisut.valtioneuvosto.fi/bitstream/handle/10024/165042/Paaministeri-Petteri-Orpon-hallituksen-ohjelma-20062023.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

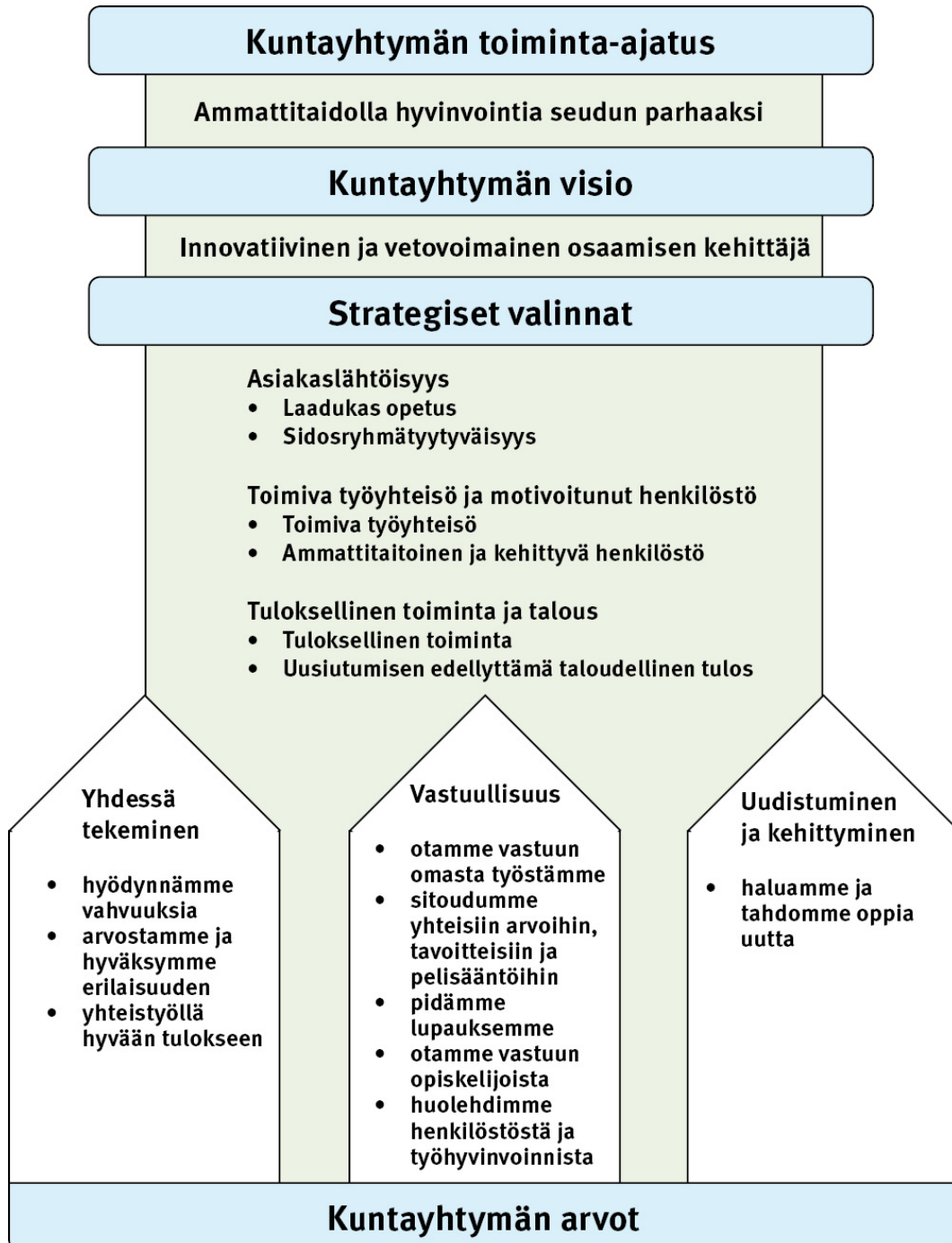
¹⁸ [Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi ammatillisen koulutuksen toiminnanohjauksen kokeilusta ja eräksi siihen liittyviksi laeiksi \(eduskunta.fi\)](#) [viitattu: 14.10.2024]

- Nykyiset opiskeluvalmiuksia tukevat opinnot korvattaisiin oikeudella oppimisen tukeen, joka olisi matalan kynnyksen tukimuoto. Oppimisen tuki voisi olla mm. tukiopestusta tai muuta opiskelijan tarvitsemaa tukea, jota annetaan yksittäiselle opiskelijalle tai ryhmälle.
 - Erityistä tukea vahvistetaan niin, että se olisi erityisopettajan antamaa erityisopetusta sekä erityisopettajan konsultaatioon perustuvaa muuta opetusta ja ohjausta.
 - Oppimisen tuen ja erityisen tuen muutosten on tarkoitus tulla voimaan 1.8.2026 alkaen.
- kotimaisten kielten koulutuksen sekä vieraskielisen koulutuksen kyvykkyyden kehittäminen
 - tilauskoulutuksen lisääminen
 - ammatillisen koulutuksen järjestäjille mahdollisuus myydä tutkintoon johtavaa koulutusta markkinoilla kansalaisille vastaavalla tavalla kuin korkeakoulutuksessa.
 - Tilauskoulutuksen laajentamiseksi EU/ETA-alueelle sekä tilauskoulutuksen opiskelijoiden oikeusturvan parantamiseksi OKM jatkaa valmistelua vuoden 2025 aikana.

Ammatillinen koulutus on keskeisessä roolissa myös TE2024-uudistuksessa erityisesti osaamisen päivittämisessä. TE-uudistuksen myötä vastuu julkisten työvoima- ja yrityspalveluiden järjestämisestä siirtyy kunnille ja työllisyysalueille vuoden 2025 alusta. Samalla kunnille siirtyvät myös TE-palvelujen hankinnat. ELY-keskusten ja TE-toimistojen tekemien työvoimapalveluhankintojen sopimukset nykymuodossaan lakkaavat. POKE koulutus Oy:n järjestämät ammatilliset kapasiteetti- sekä yhteishankinnan rekry-koulutukset, kortti- ja sertifi kaattikoulutukset loppuvat 1.1.2025 työ- ja elinkeinohallinnon rahoittamina.

1.3 Arvot ja strategia¹⁹

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.

¹⁹ Kuntayhtymän strategia, valtuusto 16.12.2022

Strategiset linjaukset

Kuntayhtymän toiminnassa näkyvät vahvasti omistajien linjaukset koulutuksen merkityksestä seudullisesti. Käytännössä seudullisuus näkyy POKE:n 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.

Koulustehävän 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.

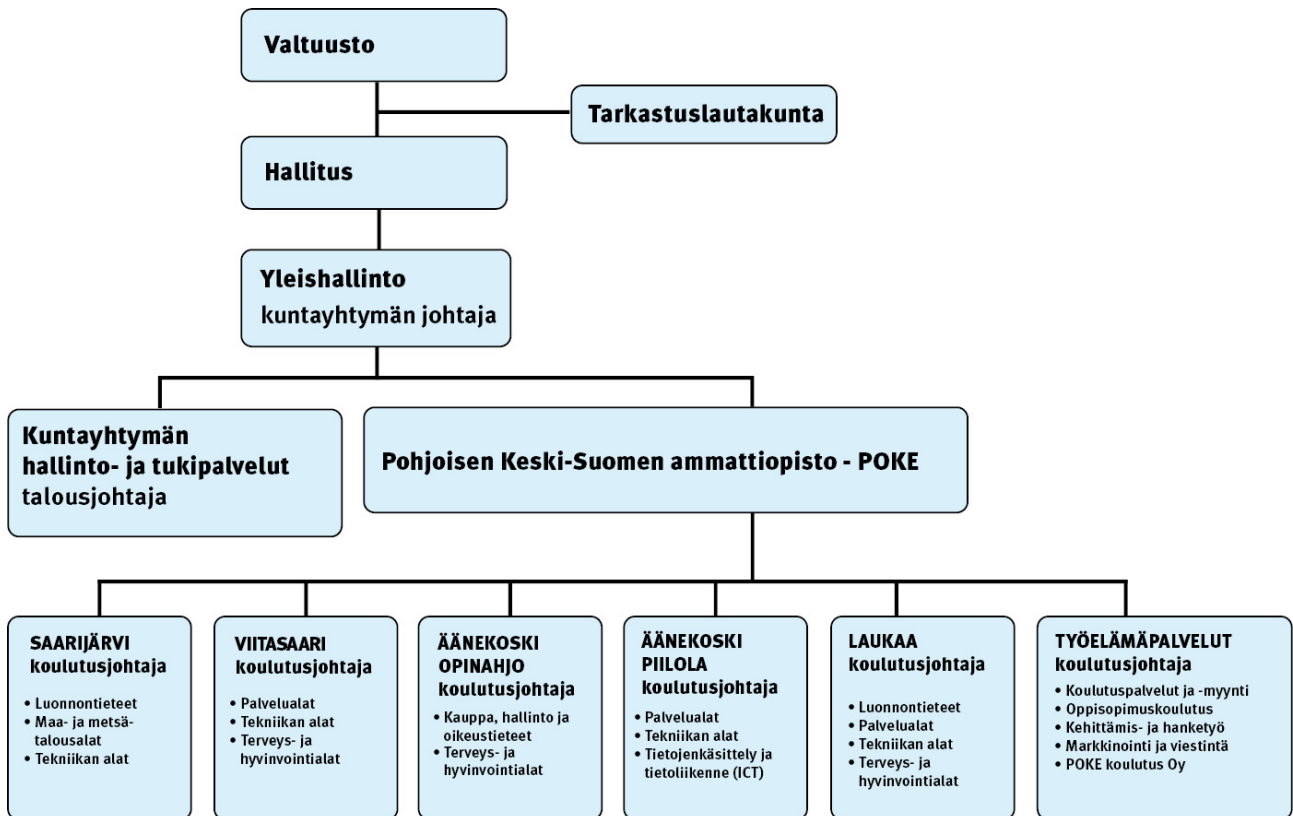
Jatkuva haku antaa mahdollisuuden hakea ammatilliseen koulutukseen joustavasti ympäri vuoden. Keväisin yhteishaussa hakevat peruskoulunsa päättävät, ylioppilaat ja muut ilman toisen asteen tutkintoa olevat. Ammatillista osaamista voi täydentää tai päivittää joustavasti myös muun ammatillisen koulutuksen kautta, jonka tavoitteena ei ole tutkinnon tai sen osan suorittaminen.

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. Opiskelijasta huolehtiminen on yksi pysyvä painopistealue. 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. Kuntalain yhtenä tavoitteena on turvata tasapuoliset toimintaedellytykset eli kilpailuneutraaliteetti julkisen ja yksityisen elinkeinotoiminnan välillä. Koulutusta, jota järjestetään kilpailutilanteessa markkinoilla, järjestää POKE koulutus Oy. POKE koulutus Oy tuottaa ja myy ei-tutkintoon johdettavaa koulutusta, tarjoaa koulutukseen liittyviä palveluja sekä järjestää työelämän kehittämis- ja innovaatiotoimintaa.

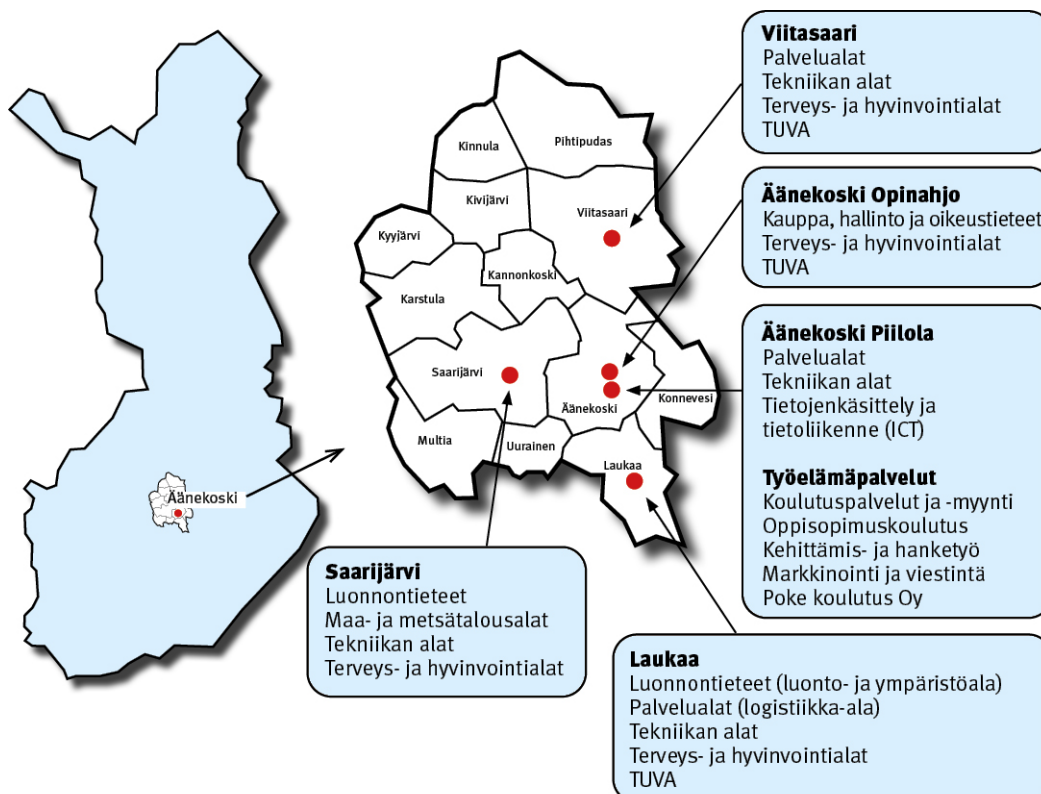
Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymän koulutus- ja palvelutarjontaa markkinoidaan potentiaalisille opiskelijoille ja työnantajille, jotka haluavat kehittää henkilöstönsä osaamista, sekä saada heidät hakeutumaan koulutukseen ja kehittämispalveluihin. Työelämän tarpeet määrittelevät osaltaan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

1.4 Organisaatio



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 kehittämiseksi asetettujen tavoitteiden toteutumista.

Yhteistyö muiden koulutuksen järjestäjien kanssa on monipuolista mm. yhteisten kehittämissuunnitelmien muodossa. 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.



1.5 Vastuullisuus

Kestävän kehityksen tavoitteena on tyydyttää nykyhetken tarpeet siten, että se antaa myös tuleville sukupolville mahdollisuuden hyvään elämään. Se tarkoittaa, että ympäristö, ihminen ja talous tulee ottaa huomioon tasavertaisesti kaikessa päätöksenteossa. Kestävä kehitys koostuu neljästä osa-alueesta; ekologinen, taloudellinen, sosiaalinen ja kulttuurinen kestävyys.

Kuntayhtymän arvoihin on kirjattu vastuullisuus ja tavoitteena on vuosien 2023–2025 aikana kestävä kehityksen jalkauttaminen koko kuntayhtymän tasolle. Kuntayhtymä on allekirjoittanut kestävä kehityksen yhteiskuntasitoumuksen, jonka tarkoituksena on kehittää ja toteuttaa kestävä kehityksen mukaisia toimintatapoja ja tavoitteita kaikessa toiminnassa. Eri alojen opetuksen suunnittelussa ja toteutuksessa sekä arjen toiminnoissa otetaan huomioon kestävä kehityksen periaatteet.

Pohjoisen Keski-Suomen ammattiopiston Saarijärven yksikkö on yksi Keski-Suomen alueen viidestä Ympäristökasvatuksen kehittämiskeskuksesta. Ammattiopiston luonnonvara-alan yksikölle Saarijärvellä on myönnetty OKKA-säätiön Kestävän tulevaisuuden sertifikaatti 2022. Pitkän tähtäimen tavoitteena on saada sertifikaatti koko POKEn oppilaitokselle.

Kuntayhtymän vastuullisuuteen ja kestäväan kehitykseen perustuvaa toimintaa jalkautetaan ja edistetään vuonna 2025 useassa eri hankkeessa:

Ammattilaisia Sydänsuomeen hankkeen päätavoitteena on vahvistaa työvoiman saamisen edellytyksiä Sydänsuomessa pitkällä aikavälillä. Pidemmällä aikavälillä hankkeen vaikutuksia ovat työvoiman saatavuuden vahvistuminen tai vaihtoehtoisesti siihen liittyvien negatiivisten kierteiden katkaisu, jolloin työvoiman saatavuus ei heikkene niin voimakkaasti, kuin mitä ilman kehittämistoimia olisi tapahtunut. Hanke on tärkeä maaseutualueen talouskasvun ja sosiaalisen kehityksen edistämisen näkökulmasta, joka nousee vahvasti esiin myös Keski-Suomen maaseudun kehittämissuunnitelmassa.

Finnish Future Farm -hankkeessa luodaan yhteiskehittämisen ympäristö, jossa pystytään kehittämään peltoviljelyn (nurmi ja vilja) CO₂-päästöjä minimoivia ja taloudellista kannattavuutta parantavia ratkaisuja. Hankkeessa hyödynnetään myös valmiita ratkaisuja, kuten Nesteen 100 % jätteistä ja tähteistä Suomen markkinoille valmistamia diesel- ja polttoöljytuotteita. Keskeinen tavoite on edistää yhteistyömahdollisuuksia ja innovaatiotoimintaa älymaatalouden startup-yhteisön ja kiihdyttämöekosysteemin avulla. Hanke tukee sekä taloudellista että ympäristön kestävyttä.

LATU - Laadukasta oppimisen tukea POKeilla ja Keski-Suomessa-hankkeen tavoitteena on tehostaa oppimisen tuen tarpeen tunnistamista ja oppimisen tuen käytännön tukitoimia niin, että opintojen ohjaus vahvistuu ja opiskelijat etenevät opinnoissaan sujuvasti kohti omaa tavoitettaan. Tähän pyritään varhaisen tuen tarpeen tunnistamisen menetelmien ja toimintamallin kehittämisellä, henkilöstön osaamisen lisäämisellä, saavutettavan ja selkeän opetusmateriaalin käyttöönotolla ja teknologian tehostamisella opintojen seurantaan. Samalla tehdään käytännönläheinen ja monialainen oppimisen tuen suunnitelma sekä vertaisopitaan muulta Keski-Suomen toisen asteen ammatilliselta oppilaitosverkostolta yhteisten työpajojen kautta. Hanke on alkanut 2024 ja jatkuu vuoden 2025 kesäkuun loppuun.

SISU Business -hankkeen tavoitteena on sisun, yrittäjyyskulttuurin ja verkostoitumisen vahvistaminen pohjoisessa Keski-Suomessa. Hankeen avulla välitetään tietoa uusista liiketointamalleista, kestävä kehityksen periaatteista, digitaalisuuden hyödyntämisestä ja maaseudun yrittäjyyden erityispiirteistä. Tiedonvälityshankkeen toteuttajina ovat POKEn lisäksi Leader Viisari ry, Äänekosken Yrittäjät ry ja StartUp Refugees.

Sosiaalisesti kestävä ammatillinen koulutus HYMY-hanke alkoi jo vuonna 2023, mutta toiminta jatkuu vuoden 2025 kesään asti. Opetushallituksen rahoittama Sosiaalisesti kestävä ammatillinen koulutus -teeman alla käynnistynyt verkostohanke Hymy painottuu opiskelijoiden osallistumis- ja vaikuttamistoiminnan vahvistamiseen, oppilaitosyhteisön hyvinvoinnin tukemiseen sekä hyvinvointijohtamisen kehittämiseen. Hankkeen tuloksena opiskelijoiden hyvinvointi ja osallisuus oppilaitoksen toimintaan parantuu ja hyvinvointijohtaminen kehittyy.

Strapetsi - Strategisen ja pedagogisen toiminnan johtaminen -hankkeessa on tehty vuonna 2024 vastuullisuuden itsearviointi, kerätty opiskelijoiden, henkilöstön ja sidosryhmien vastuullisuusteemojen merkityksellisyyden näkemyksiä kyselyillä ja koostettu näistä olennaisuusmatriisi. Syksyllä 2024 tiimien vetäjille järjestettiin myös Agenda 2030 -teemaiset työpajat, benchmarkattiin Esedun vastuullisuus- ja tulevaisuustyötä ja kehitettiin Keski-Suomen oppilaitosten yhteistyötä. Strapetsi-hankkeen lopputuotoksena syntyy olennaisuusmatriisissa POKEn kannalta tärkeimmiksi nousseista sosiaalisen vastuullisuuden teemoista kehittämisohjelmaksi, jota lähdetään toteuttamaan vuonna 2025.

UKKO - Uudet kaukolämpökonseptit hankkeessa rakennetaan Biotalouskampuksen aluelämpöjärjestelmään pohjautuva kaukolämmityksen testaus- ja havainnointialusta, ”living-lab”, jossa yritykset, tutkimuslaitokset ja oppilaitokset voivat toteuttaa konkreettisia kaukolämmityksen ratkaisuvaihtoehtoja, testata niitä, ja saada runsaasti mittauksiin ja laskentaan perustuvaa autenttista dataa vaihtoehtoihin liittyvistä ilmiöistä. Projektin aikana toteutetaan jo pilot-testauksia alustavien tulosten ja kokemusten saamiseksi. Alustaa voidaan myös hyödyntää asiantuntijoiden ja henkilöstöjen koulutukseen ja rekvisiitaksi kaukolämpöalan tapaamisiin. Esimerkiksi hukkalämmön parempi hyödyntäminen tukee sekä taloudellista että ympäristön kestävyttä.

WindSoLab-Tuulivoima- ja aurinkoenergian huollon ja kunnossapidon -hanke tukee kuntayhtymän ja pohjoisen Keski-Suomen kestävä kehitystä. Hankkeen päätavoitteena on luoda uudenlainen hiilineutraalin energiatuotannon huoltotoimien ja kunnossapidon osaamiskeskittymä, joka palvelee koko Keski-Suomen aluetta ja yritysten tarpeita. Osaamisen kehittämisen suunnitelman pilotointi alkaa tammikuun 2025 alussa ja opiskelijahaku tehtiin syksyllä 2024.



1.6 Laadunhallinta

Kuntayhtymän laadunhallinta on perustunut aina toiminnan suunnittelun, toteutuksen, arvioinnin ja jatkuvan parantamisen periaatteisiin. Systemaattinen toiminta ja laadunhallintajärjestelmän rakentaminen aloitettiin vuonna 2012 perustuen toimintaa ohjaaviin EU-tason ammatillisen koulutuksen laadunvarmistuksen viitekehykseen, OKM:n ammatillisen koulutuksen laatustrategiaan 2011–2020, OPH:n ammatillisen koulutuksen laadunhallintasuositukseen sekä ISO 9001 -laadunhallintastandardiin.

Ammatillisen koulutuksen uudistumisen ja vuonna 2018 voimaan astuneen uuden ammatillisen koulutuksen lainsäädännön myötä myös laadunhallintajärjestelmää arvioitiin ja muokattiin uudestaan. Laatutyön muutoksen ja kehittämisen tukena ovat Ammatillisen koulutuksen laatustrategia vuoteen 2030, KARVIn Ammatillisen koulutuksen laadunhallintajärjestelmien arvioinnin käsikirja 2021–2022 sekä OPH:n julkaisema Vertaisarvioinnin arviointialueet ja kriteerit ammatillisen koulutukseen.

OKM:n Strategisen ja pedagogisen toiminnan johtamisen hankkeessa (Strapetsi 2024) on vahvistettu vuoden 2024 aikana laadunhallinnan johtamista mm. hankkeen tarjoaman laadunhallinnan koulutuksen, verkostotoiminnan ja vertaisoppimisen sekä hyvien käytänteiden jakamisen avulla. Tämä työ jatkuu laatuikäntäntöiden jalkauttamisena ja toiminnan tasalautuisuuden kehittämisenä vuonna 2025.

Laadunhallintajärjestelmä on rakennettu vahvasti oman toiminnan kehittämistä tukevaksi työvälineeksi käytännön laatutyöhön, jota tehdään yhdessä sovituin menetelmin vastuuttaen myös jokainen itse oman työnsä laadunkeijäksi. Olemme kuvanneet keskeiset prosessit, toimintaohjeet ja arviointijärjestelmän vastaamaan lainsäädäntöä ja toimintaympäristömme vaatimuksia. Päivitystyötä tehdään ajantasaisesti tarpeen mukaan.

Laadukkaasti työn tekemistä tukevat johtaminen, yhteisesti sovitut linjaukset, yhteinen suunnittelu, kehittäminen sekä systemaattinen ja konkreettinen toiminta jatkuvan parantamisen periaattein. Kuntayhtymässä laatutyötä johtaa johtoryhmä. Laatutyön operatiivista työtä toteuttaa yhteistyössä henkilöstön kanssa nimetty laaturyhmä, jossa on johdon edustus sekä henkilöstön edustaja jokaiselta kampukselta. Laaturyhmä kehittää ja koordinoi laatua, sen hallintaa ja laatutyötä vastuullisuuden, kestävästä kehityksestä ja tulevaisuusajattelun näkökulmat huomioiden. Laaturyhmä avustaa johtoryhmän laatutyötä, laatukselmuksia ja niiden käytännön toteuttamista sekä huolehtii Intran laatusivujen ylläpidosta ja muusta laatuun liittyvästä viestinnästä.

Kuntayhtymä tuottaa monipuolista, ajassa uudistuvaa, laadukasta ammatillista koulutusta ja siihen liittyviä palveluja alueemme työ- ja elinkeinoelämän tarpeisiin. Laatutyötä tekee jokainen pokelainen omalla arjen työpanoksellaan työyhteisössä sekä työ- ja elinkeinoelämän ja sidosryhmien kanssa tehtävässä yhteistyössä POKEn edustajana.

1.7 Sisäinen ohjaus ja riskienhallinta

Sisäinen valvonta on oleellinen 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 jatkuvaa toimintarutiineihin sisältyvää toimintojen ja varojen käytön valvontaa. 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 1.7.2024.

Toimintaohjeita sisältyy mm. vuosittain hyväksyttävään 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.

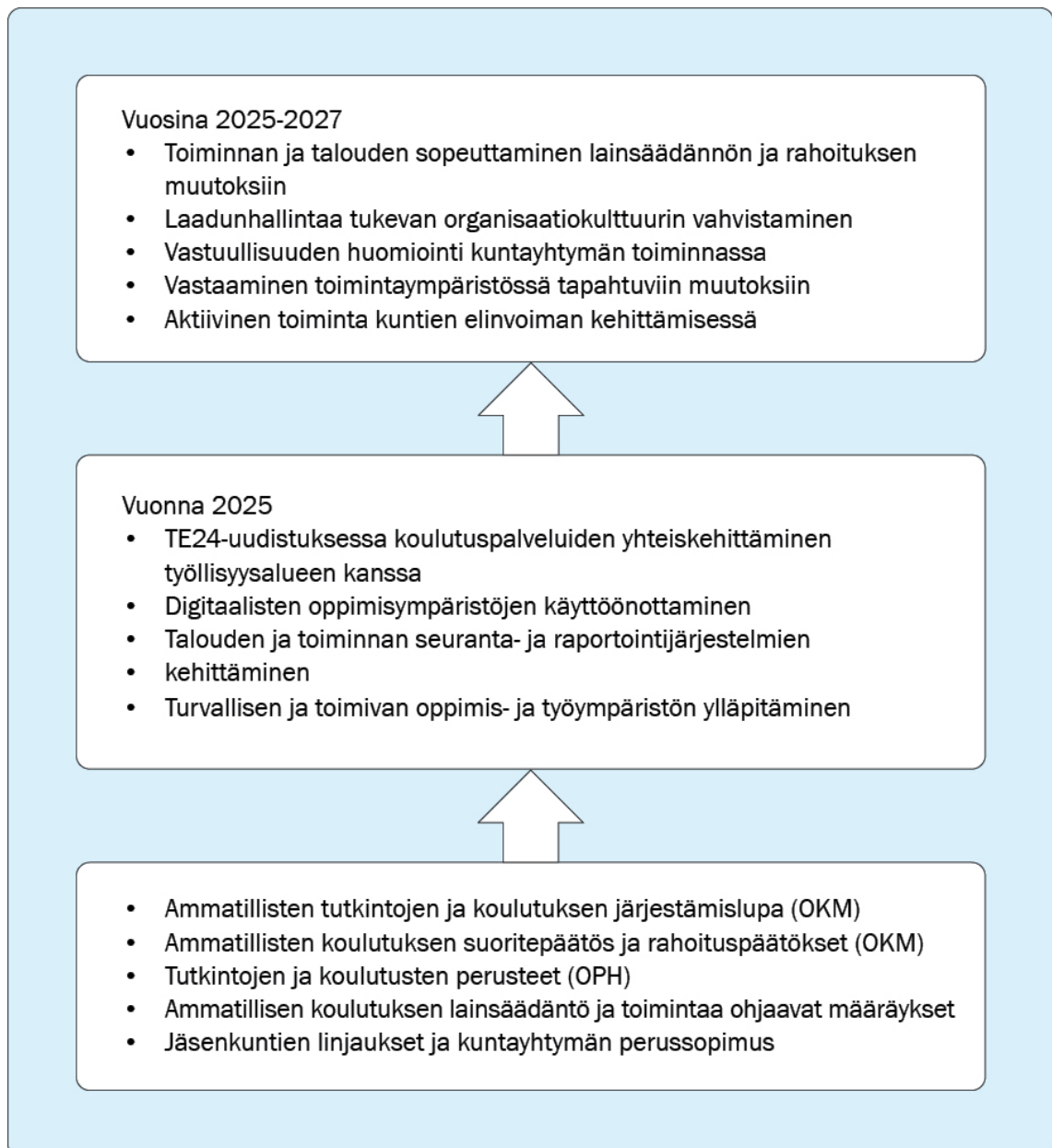
Sisäistä valvontaa ohjaa kuntayhtymän hallituksen hyväksymä sisäisen valvonnan ohje, valtuuston hyväksymä riskienhallintapolitiikka ja hallituksen hyväksymä riskienhallinnan järjestämisen ja raportoinnin ohjeistus. Näitä täydentävät sekä valtuuston hyväksymät varallisuudenhoidon ja sijoitustoiminnan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

2. Kuntayhtymän tavoitteet

Toiminnan painopisteet

Suunnitelmakauden tavoitteena on uudistuneen ammatillisen koulutuksen mukaisten toimintaprosessien vakiinnuttaminen ja kehittäminen ja toiminnan sopeuttaminen käytettävissä oleviin taloudellisiin resursseihin.

Tavoitteet ja toimenpiteet suunnitelmakaudella 2025–2027²⁰



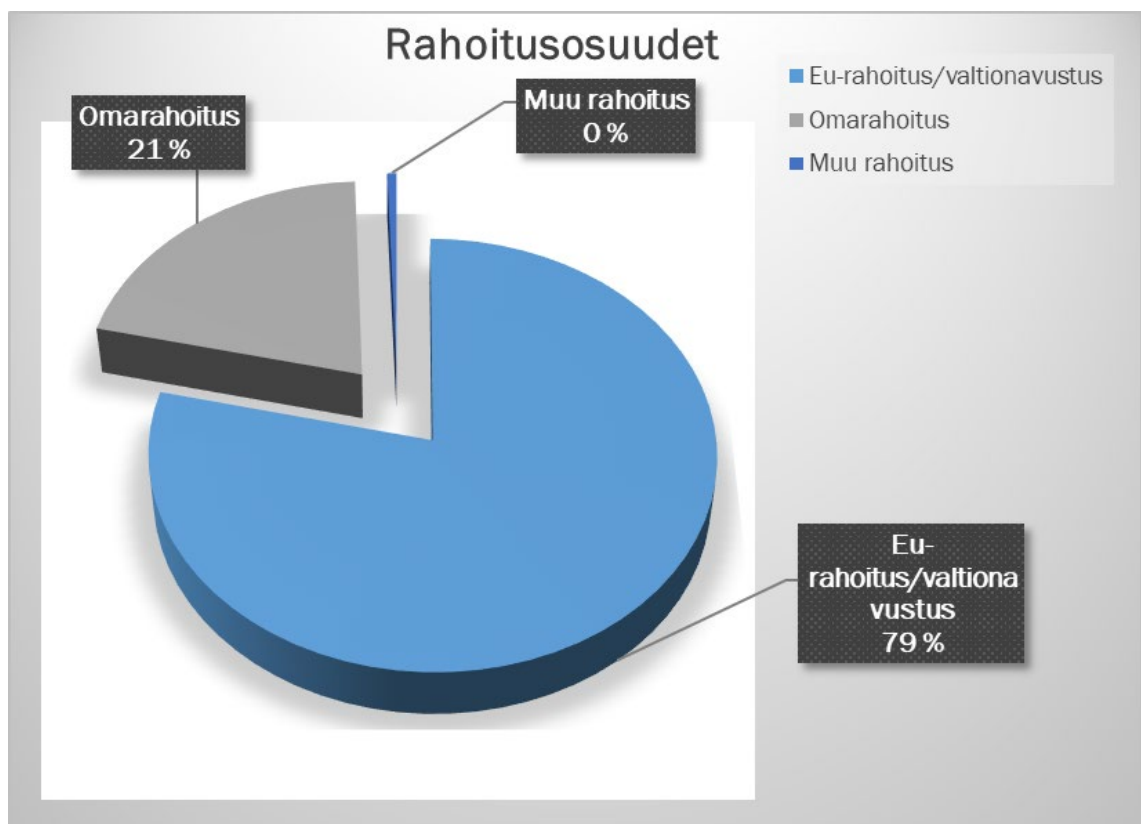
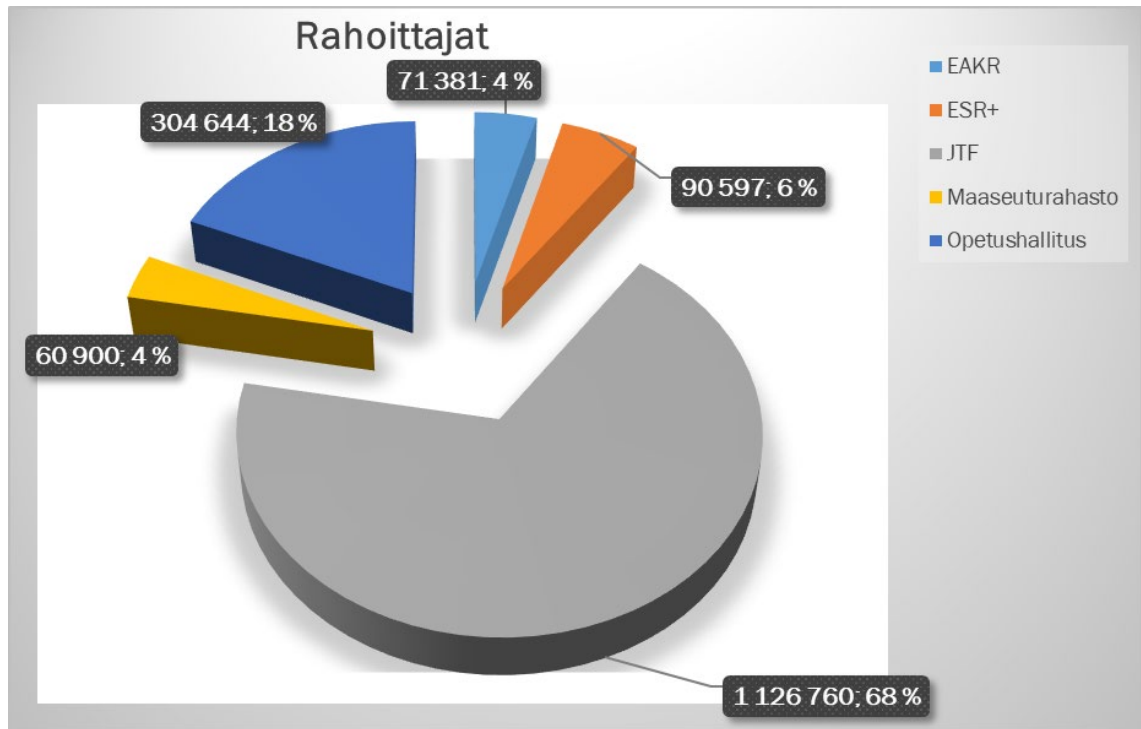
²⁰ Vuosittain laadittavissa tulosalueiden toimintasuunnitelmissa määritetään kuntayhtymän strategisten tavoitteiden mukaisesti tulosalueiden tavoitteet toimintavuodelle, käytännönläheiset toimenpiteet ja vastuhenkilöt.

Hanketoiminta

Kuntayhtymä on mukana hankkeissa, jotka hyödyttävät Pohjoisen Keski-Suomen ammatitopiston perustehtävää. Hankerahoitus auttaa osaltaan uudistuvan ammatillisen koulutuksen toimeenpanossa. Oheisessa taulukossa näkyvät tällä hetkellä rahoituspäätöksen saaneet suunnitelmakaudelle ulottuvat hankkeet sekä haussa olevat hankkeet.

Kuntayhtymä on käynnistänyt syksyllä 2023 kaksi ja puoli vuotta kestävästä WindSoLab-hankkeen, jossa rakennetaan osaamiskeskittymä tuulivoima- ja aurinkopaneeliratkaisuiden asennukseen, huoltoon ja kunnossapitoon. Keski-Suomen liitto on myöntänyt osarahoituksen hankkeelle Euroopan unionin Oikeudenmukaisen siirtymän rahasto JTF:stä. Hankkeen kokonaisrahoitus on 1 350 000 euroa, ja se on suurin hanke Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymän historiassa.

HANKKEEN NIMI	RAHOITTAJA	TO- TEU- TUS- ROOLI	ALKAA	PÄÄTTY	ESR/VALTI- ONRAHOI- TUS	OMARAHOI- TUSOSUUS	MUU RAHOITUS	KOKONAI- RAHOITUS
UKKO-uudet kaukolämpökonseptit	EAKR	Osa	1.2.2024	31.1.2027	71 381	17 847	0	89 228
XR-osaamisen monialainen hyödyntäminen keskisuomalaisessa työelämässä ("KEXRI2")	ESR+	Osa	1.8.2023	31.3.2026	90 597	18 148	4 500	113 245
Korjausrakentamisen Uudet Tuulet (haussa)	Jotpa	Pää	1.1.2025	28.2.2026	73 600	0	0	73 600
Sähköajoneuvokoulutus (haussa)	Jotpa	Pää	1.1.2025	31.12.2025	11 000	0	0	11 000
WindSoLab - Tuulivoima- ja aurinkoenergian huollon ja kunnossapidon kehittämisshanke	JTF	Pää	1.9.2023	31.3.2026	229 575	57 396	0	286 971
WindSoLab - Tuulivoima- ja aurinkoenergian huollon ja kunnossapidon investointihanke	JTF	Pää	1.9.2023	31.3.2026	740 354	317 296	0	1 057 650
Finnish Future Farm kehittämishanke	JTF	Osa	1.9.2023	30.6.2026	100 006	15 003	10 000	125 009
Finnish Future Farm investointihanke	JTF	Osa	1.9.2023	30.6.2026	56 825	23 154	0	79 979
Green Skills (haussa)	JTF	Osa	1.8.2024	30.6.2026	103 815	34 604		138 419
Ammattilaisia Sydän-suomeen	Maaseutu- rahasto	Osa	1.10.2023	30.11.2026	60 900	3 205	0	64 105
SISU-business	Maaseutu- rahasto	Osa	1.4.2024	31.12.2025	72 378	3 809	0	76 187
Stapetsi strategiahanke 2 (haussa)	Okm	Osa	1.1.2024	31.12.2025	32 500	0	0	32 500
Digikyvykyys (haussa)	Okm	Osa	1.1.2024	31.12.2025	34 000	0	0	34 000
Erasmus+ 2023-2025	Opetus- hallitus	Pää	1.6.2023	31.12.2024	88 824	0	0	88 824
Sosiaalisesti kestävä ammatillinen koulutus (HYMY)	Opetus- hallitus	Osa	1.1.2023	30.4.2025	40 500	13 500	0	54 000
LATU - Laadukasta oppimisen tukea Pokella ja Keski-Suomessa	Opetus- hallitus	Osa	1.1.2024	30.6.2026	175 320	19 480	0	194 800
Hankkeet yhteensä					1 981 575	523 443	14 500	2 519 518



3. Henkilöstösuunnitelma

Henkilöstövoimavarojen kehittämisessä keskitytään kolmeen alueeseen: hyvä johtaminen, työn vaatima osaaminen sekä toimiva työyhteisö. Osaava ja motivoitunut henkilöstö on edellytys kaikelle toiminnalle. Tulevina vuosina eläköityminen on runsasta, joten rekrytointiin sekä henkilöstön kehittämiseen tullaan panostamaan voimakkaasti.

Työterveyshuoltoa kehitetään henkilökohtaisen terveydenhuollon ja työpaikkakäyntien avulla. Työterveyshuolto siirtyi Mehiläinen Oy:n hoidettavaksi 1.1.2020 lukien. Säännöllisesti päivitettävässä toimintasuunnitelmassa määritellään työterveystarpeet ja tavoitteet yhteistyölle. Työsuojelutoimikunta pyrkii kehittämään aktiivisesti kuntayhtymän työntekijöiden työturvallisuutta. Toimikunta tekee yhteistyötä esimiesten ja työntekijöiden sekä työterveyshuollon kanssa. Henkilöstön osallistumismahdollisuuksia ja työkykyä ylläpitävää aktiivista TYHY-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 seurataan ja arvioidaan henkilöstökyselyllä²¹ ja kehityskeskusteluilla sekä tilinpäätöksen yhteydessä laadittavalla henkilöstöraportilla.

Henkilöstökoulutuksen painopistealueena ovat: laatu- ja laatuosaamisen lisääminen, palautetiedon kerääminen ja käsittelyn prosessit, kestävä kehitys ja turvallisuudenhallinta²².

Henkilöstön määrä

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

Kuntayhtymän palveluksessa oli vuoden 2019 lopussa päätoimisessa palvelussuhteessa 212 henkilöä ja vuoden 2023 lopussa yhteensä 221 henkilöä, joten henkilöstön määrä on lisääntynyt neljän vuoden aikana 4,2 %. Päätoimisessa palvelussuhteessa lokakuussa 2024 oli 222 henkilöä.

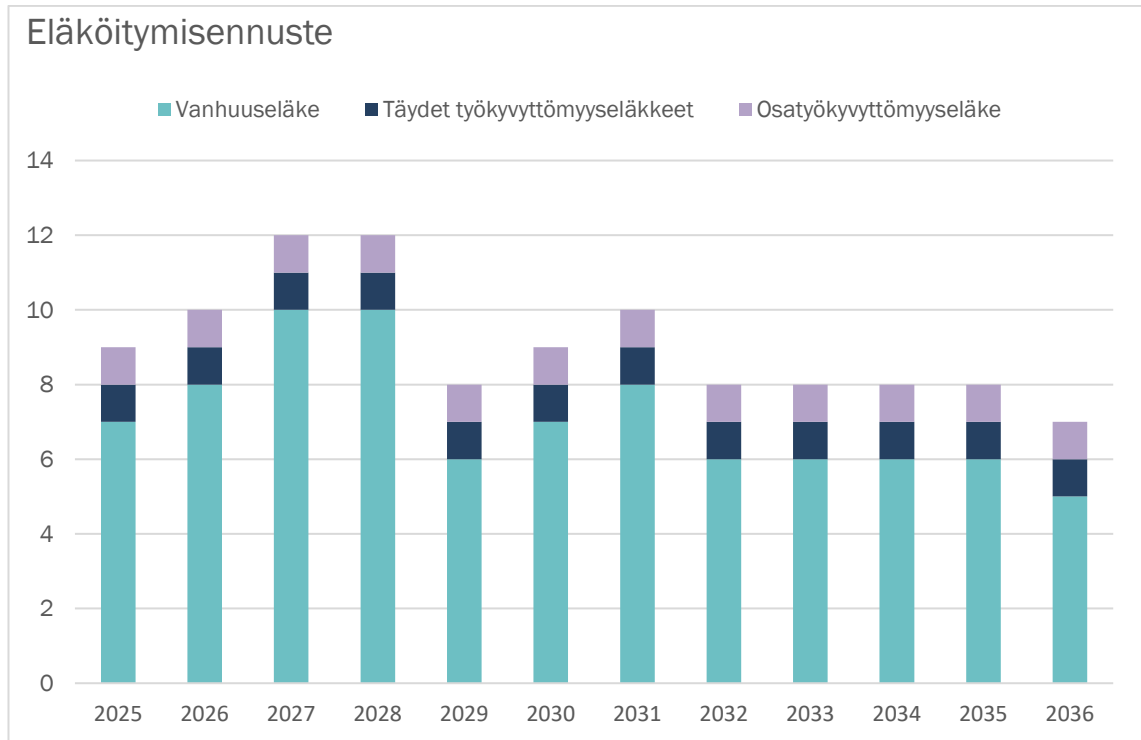
Suunnitelmakauden aikana 2025–2027 henkilöstömäärä mitoitetaan toiminnallisesti ja taloudellisesti kestäväälle tasolle. Suunnitelmakaudella päätoimisen henkilökunnan määrän väheneminen johtuu määräaikaisten tehtävien ja sijaisuuksien päättymisestä sekä eläkkeelle siirtymisestä. Henkilökohtaisen eläkeiän tai tavoite-eläkeiän perusteella vuosina 2025–2027 eläkkeelle jäisi 25 henkilöä.

Henkilöstön eläkeasioista huolehtivan Kevan²³ kuntayhtymää koskevassa ennusteessa kuvataan vakuutettujen arvioitu eläköityminen eläkelajin mukaan. Ennuste perustuu vuoden 2023 maaliskuun lopussa vakuutettuna olleiden työ- ja virkasuhteisten tilanteeseen sekä vuoden 2023 alun organisaatiotilanteeseen. Ennusteessa on huomioitu vanhuus-, työkyvyttömyys- ja osatyökyvyttömyyseläkkeelle siirtyvät henkilöt. Vanhuuseläkkeet sisältävät varhennetut vanhuuseläkkeet. Täydet työkyvyttömyyseläkkeet sisältävät täydet kuntoutustuet ja työuraeläkkeet. Osatyökyvyttömyyseläkkeet sisältävät osakuntoutustuet. Vuoden 2017 eläkeuudistuksesta johtuen alimmat eläkeiät nousevat syntymävuoden mukaan portaittain.

²¹ Kuntayhtymän henkilöstökysely toteutettiin 18.9.- 27.9.2024 välisenä aikana. Kyselyn vastausprosentti oli 73,8.

²² Kuntayhtymän henkilöstöstrategia on päivitetty vuosille 2024-29, Tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelma vuosille 2024-26 ja Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma vuosille 2024-26

²³ <https://www.keva.fi/>



Keva/Työnantajan avaintiedot, eläköitymisennuste

Henkilöstösuunnitelma (päätoiminen palvelussuhde) vuosina 2025–2027

Yksikkö	Lukumäärä		Lukumäärä 31.12.		
	31.12.2024	28.10.2024	2025	2026	2027
Hallintopalvelut	14	14	14	14	14
Tukipalvelut ²⁴ (Äänekoski)	22	24	22	22	22
Äänekoski Piilola, Laukaa	60	60	58	55	54
Viitasaari	13	13	13	13	13
Äänekoski Opinahjo, Laukaa	48	48	48	45	45
Saarijärvi	50	51	46	43	42
Työelämäpalvelut	12	12	11	11	10
HENKILÖSTÖ YHTEENSÄ	219	222	212	203	200
Muutos % edelliseen		1,4	-4,5	-4,2	-1,5

²⁴ siivous, kiinteistöpalvelut, ruokahuolto

Henkilöstötietojen raportointi

Toiminnan raportoinnissa ja henkilöstövoimavarojen arvioinnissa hyödynnetään viittä tunnuslukua, joilla henkilöstötietoa voidaan kerätä valtakunnallisesti samalla tavalla.

Yhteiset tunnusluvut²⁵

- Henkilötyövuosi
- Henkilöstön ikärakenne
- Vakinaisen henkilöstön vaihtuvuus
- Sairauspoissaolot
- Henkilöstön osaamisen kehittäminen

²⁵ Suositus henkilöstökertomuksen laadintaan. Viitattu: 18.10.2023. <https://www.kt.fi/julkaisut-ja-oppaat/2021/suositus-henkilostokertomuksen-laadintaan>

4. Talousarvion laadinnan periaatteet

Kuntalain mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kuntayhtymälle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntayhtymäkonsernin talouden vastuut ja veloitteet. 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 veloittaa 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. (Kuntalaki 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.

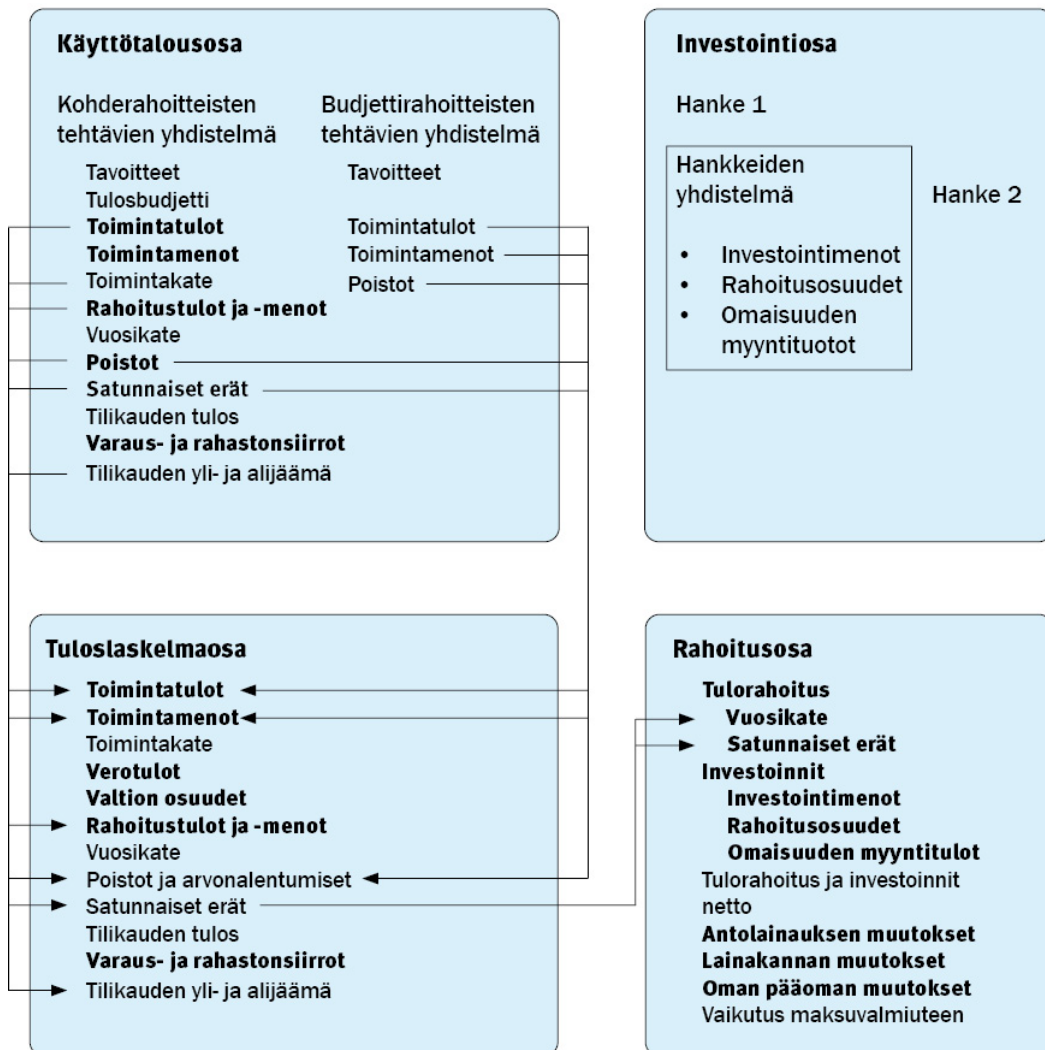
Kuntayhtymän talousarvio on jaettu käyttötalouden osalta yhdeksään tulosalueeseen, jotka ovat seuraavat:

- 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 opiskelijavuosiin.

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

5. Tulostavoitteet ja talousarvion sitovuus

Strategiset tavoitteet ja menestystekijät sekä niiden mittarit

Menestystekijät	Mittarit	Tavoitteet 2025	Talousarvio 2024	Toteuma 2023
Laadukas opetus	Tutkinnon tai tutkinnon osan/osia suorittaneiden arvio opetuksen/ koulutuksen kokonaislaadusta, arviointiasteikko 1 - 5 ²⁶	4,1	4,1	4,3
Työelämäpalaute	Työelämän arvio toiminnasta ja koulutuksesta (arviointiasteikko 1 – 5) ²⁷	3,9	3,9	4,1
Toimiva työyhteisö	Henkilöstön arvio työyhteisön toimivuudesta, arviointiasteikko 1 - 5 (henkilöstökysely toteutetaan joka toinen vuosi)	Kyselyä ei toteuteta vuonna 2025	3,8	Kyselyä ei toteuteta vuonna 2023
Ammattitaitoinen ja kehittyvä henkilöstö	Koulutuspäivät/ päätoiminen henkilöstö	Keskimäärin 4,0 päivää/henkilö	Keskimäärin 4,0 päivää/henkilö	6,1 päivää/henkilö
Tulokellinen toiminta	Katsotaan eronneeksi / opiskeluoikeudet ²⁸	< 10 %	< 10 %	11,8 %
	Suoritettut tutkinnot ja osatutkinnot	770	770	807
	Työllistyminen ²⁹	70 %	70 %	77,0 %
Uusiutumisen edellyttämä taloudellinen tulos	Vuosikate, € Vuosikate, % Vuosikate / poistot Omavaraisuusaste, %	1 074 730 € 5,5 % 60,4 92 %	838 040 € 4,3 % 44,6 % 92 %	1 282 957 € 6,4 % 71 % 91,6 %

²⁶ OPH:n amisपालautekysely, ARVO-järjestelmä Valtakunnallinen vertailutieto <https://vipunen.fi/fi-fi/ammattillinen/Sivut/Opis-kelijapalaute.aspx>

²⁷ OPH:n amisपालautekysely, ARVO-järjestelmä Valtakunnallinen vertailutieto <https://vipunen.fi/fi-fi/ammattillinen/Sivut/Työelämäpalaute.aspx>

²⁸ KOSKI, keskeyttäneiden (eronneet, katsotaan eronneeksi, toiseen koulutukseen siirtyneet) määrä suhteessa kaikkiin opiskeluoikeuksiin

²⁹ Lähde: OPH:n amisपालautekysely, ARVO-järjestelmä

Taloudelliset tavoitteet

Kuntayhtymän keskeisenä taloudellisena tavoitteena on ollut, että käyttötalous- ja investointimenot katetaan toiminnasta saatavilla tuloilla. Näitä tuloja ovat OKM:n maksama valtionosuusrahoitus ammatillisen koulutuksen järjestämiseen ja muut koulutuksesta saatavat myyntituotot, valtionavustukset ja valtiontuki kehittämishankkeet sekä maksullisena palvelutoimintana järjestettävästä koulutuksesta ja muusta toiminnasta saatavat tulot. Ammatillisen koulutuksen rahoituksen ja kustannusten jo muutamia vuosia jatkunut heikko ennakoitavuus edellyttää kuntayhtymältä toiminnan tehokkuuden ja tuottavuuden jatkuvaa parantamista sekä nykyisellään myös sopeuttamistoimia.

Riittävän opiskelijamäärän vakiinnuttaminen sekä opetusresurssien tarkoituksenmukainen ja tehokas käyttö ovat kuntayhtymän toimintakyvyn sekä talouden keskeisiä varmistajia. Valtionosuusrahoitusta koskevien sopeutustoimien mukaisesti tavoitteena on suunnata ammatillista koulutusta nykyistä enemmän ensimmäistä ammatillista tutkintoa suorittaville, jotta heillä on mahdollisuus toisen asteen koulutuksen myötä päästä työuralle tai jatko-opintoihin.

Valtionosuusrahoituksen merkittävän laskun vuoksi kuntayhtymän vuoden 2025 talousarvioesitys on alijäämäinen. Taloussuunnitelman mukaan tavoitteeksi asetetaan, että alijäämä ei tule seuraavina vuosina.

Talousarvion laadinnan lähtökohdat

Kuntayhtymän toiminta on riippuvainen valtionosuusrahoituksesta, joka kattaa noin 92 %:a toimintatuotoista. Valtionosuusrahoitus on ns. yleiskatteista, mikä tarkoittaa koulutuksen järjestäjän vapautta kohdentaa saamansa rahoitus haluamallaan tavalla toimintansa järjestämiseen.

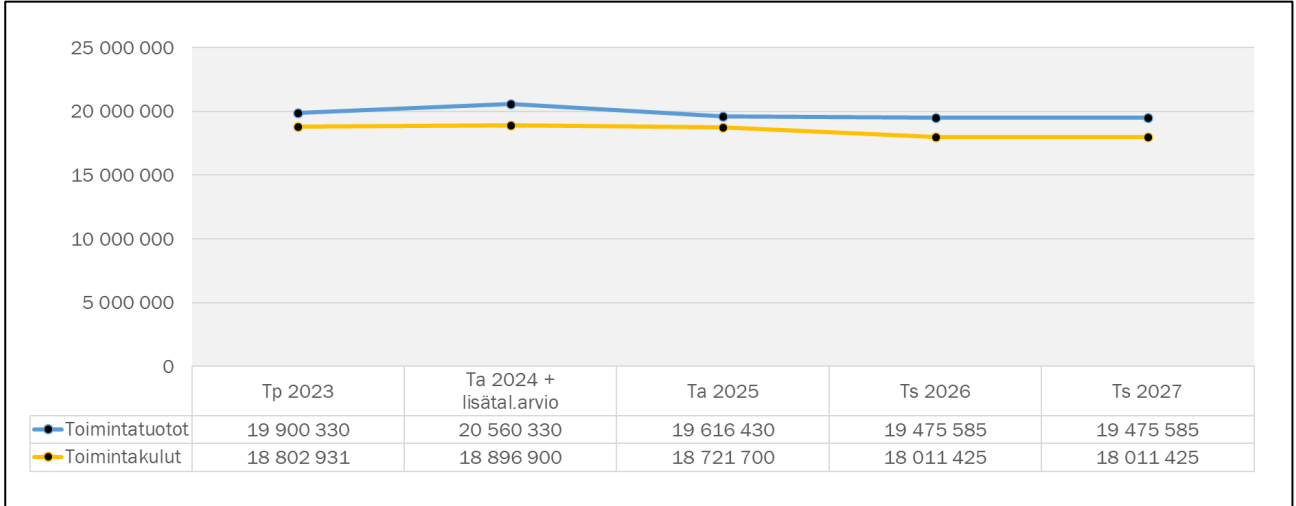
Tulosalueet/yksiköt ovat tehneet perustehtävänsä koskevat kulubudjetit. Näissä kulubudjeteissa näkyy varautuminen hinnankorotuksiin, mutta myös sopeuttamistoimet vuodelle 2025.

Henkilöstökuluissa on arvioitu 2,25 % sopimuskorotukset ja toisaalta henkilötyövuosien vähenemisen kautta tulevat säästöt.

Kuntayhtymän vuosittaisten investointien tulee pysyä maltillisina tulevinakin vuosina.

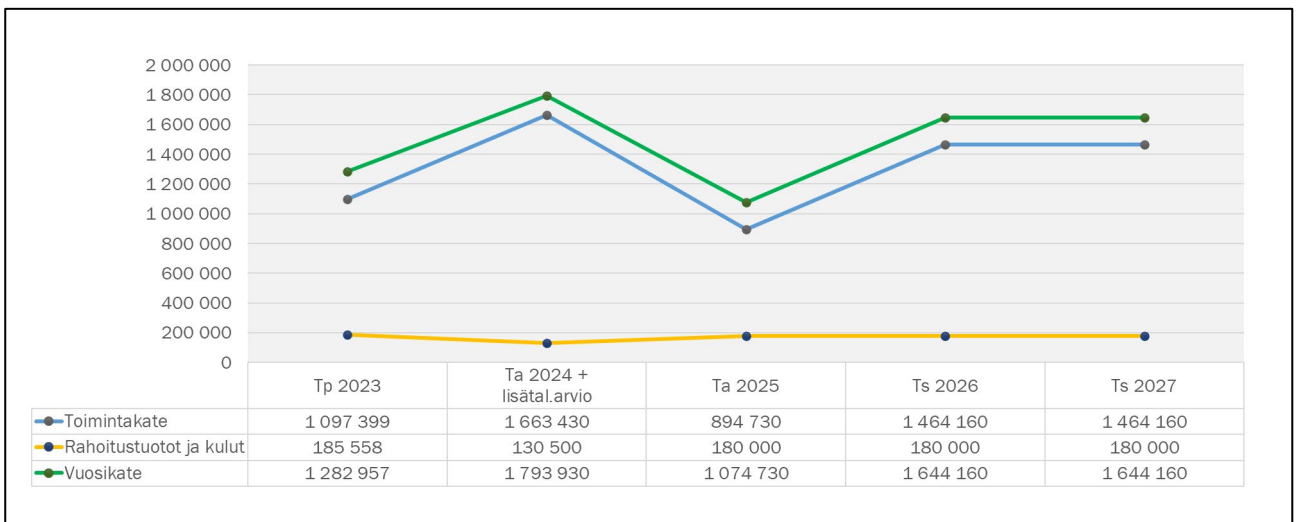
Talousarviovuoden taloustavoitteet

Toimintatuotot ja -kulut

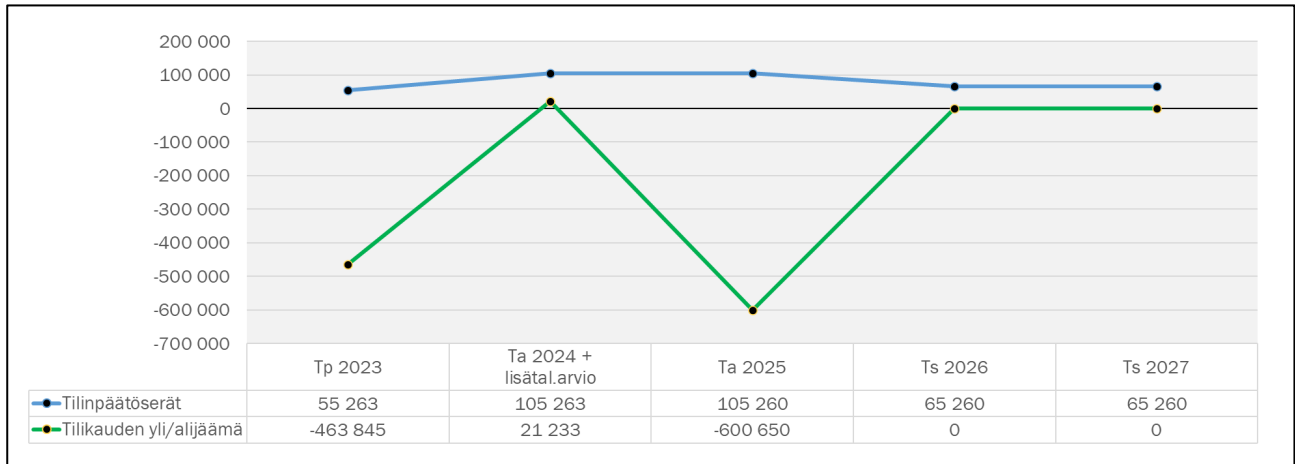


Vuonna 2025 koulutuskuntayhtymän toimintatuottojen arvioidaan olevan noin 19,6 miljoonaa euroa. Vuoden 2025 tulorahoituksen arvioidaan olevan noin 0,9 milj. euroa pienempi kuin vuoden 2024 talousarvioissa. Vuoden 2025 kulujen arvioidaan puolestaan laskevan noin 0,2 milj. euroa vuoden 2024 talousarvioon verrattuna. Toimintakatteeksi arvioidaan vuonna 2025 noin 0,9 milj. euroa. Vuosikatteen arvioidaan olevan rahoitustuottojen ja -kulujen jälkeen noin 1,1 milj. euroa.

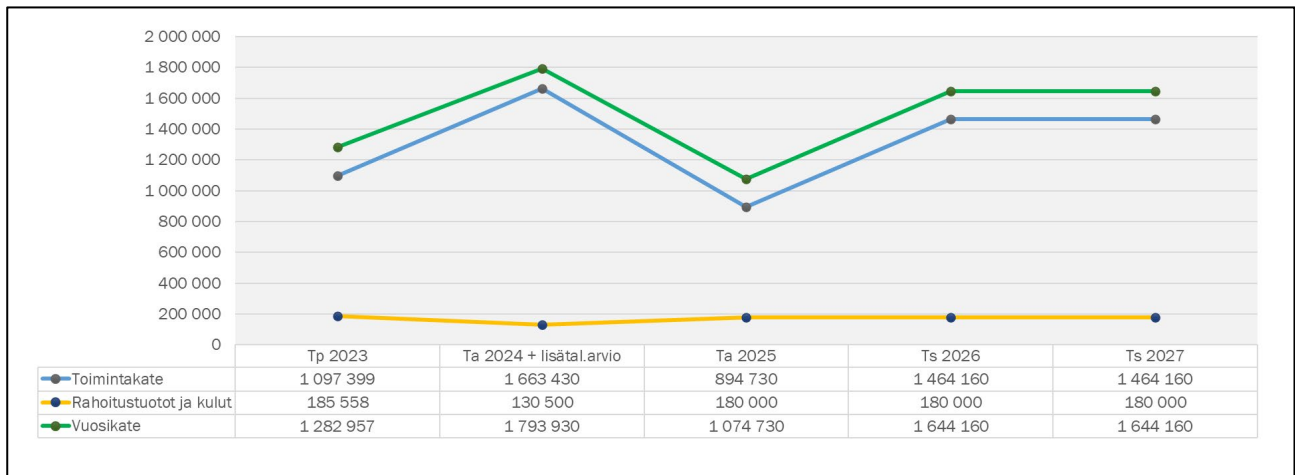
Toimintakate, rahoitustuotot ja kulut ja vuosikate



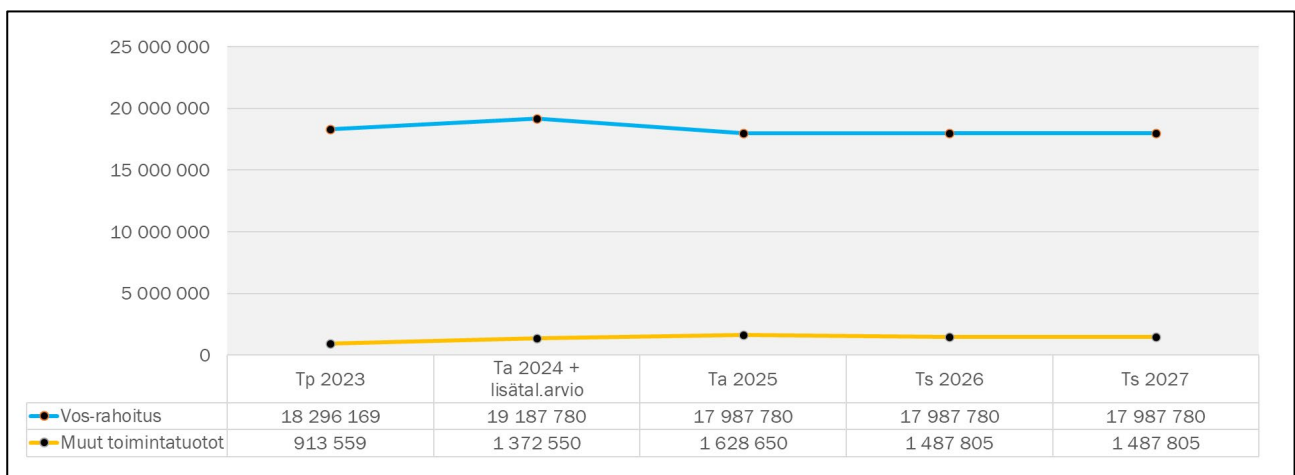
Tilikauden yli-/alijäämä



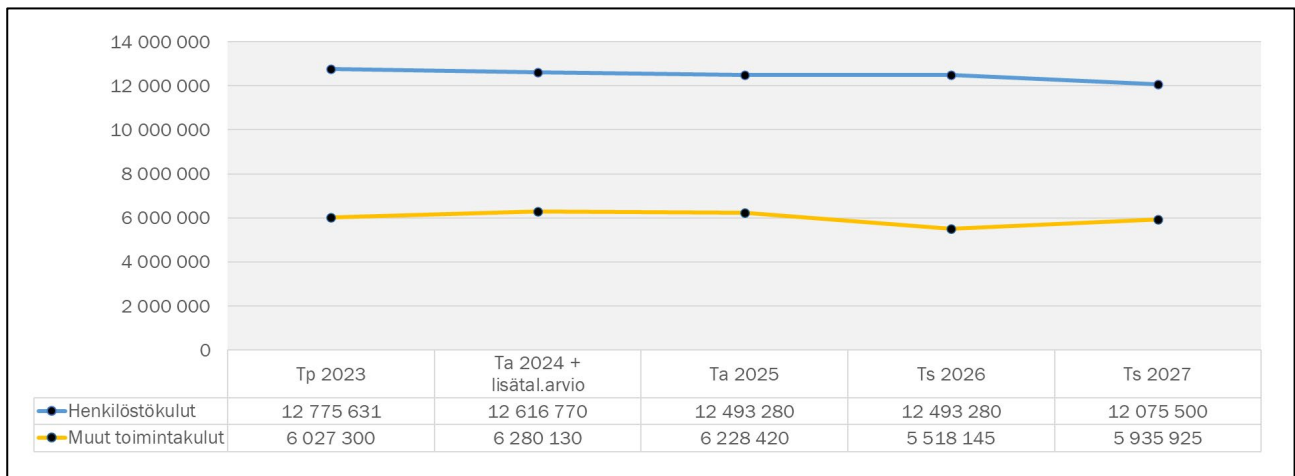
Toimintakate ja vuosikate



Valtionosuusrahoitus ja muut liiketoiminnan tuotot



Henkilöstökulut ja muut liiketoiminnan menot



Talousarvion sitovuus

Talousarvio on valtuustoon nähden sitova kuntayhtymätasolla seuraavasti:

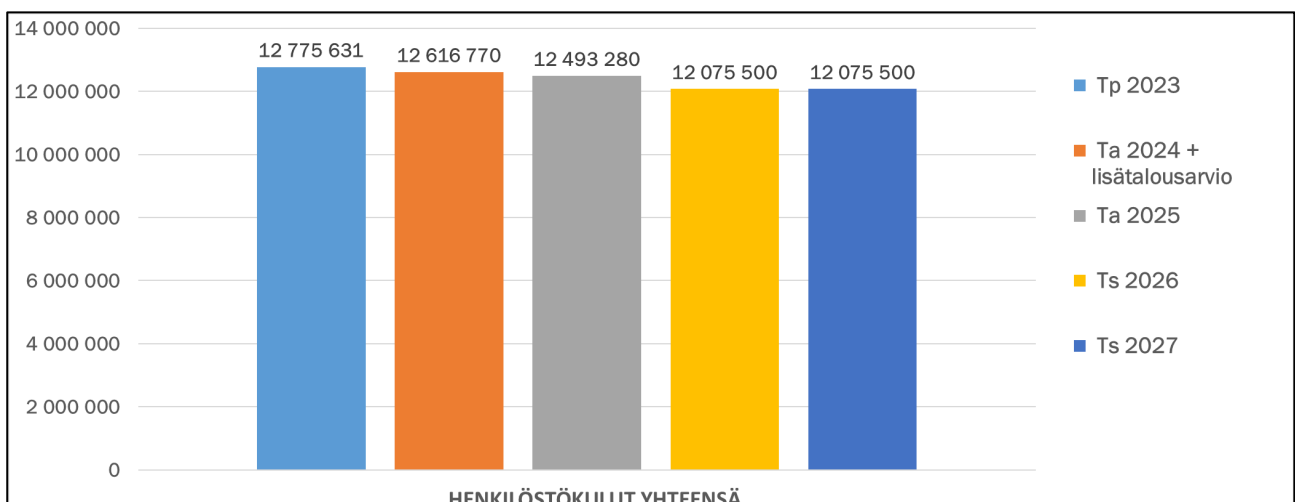
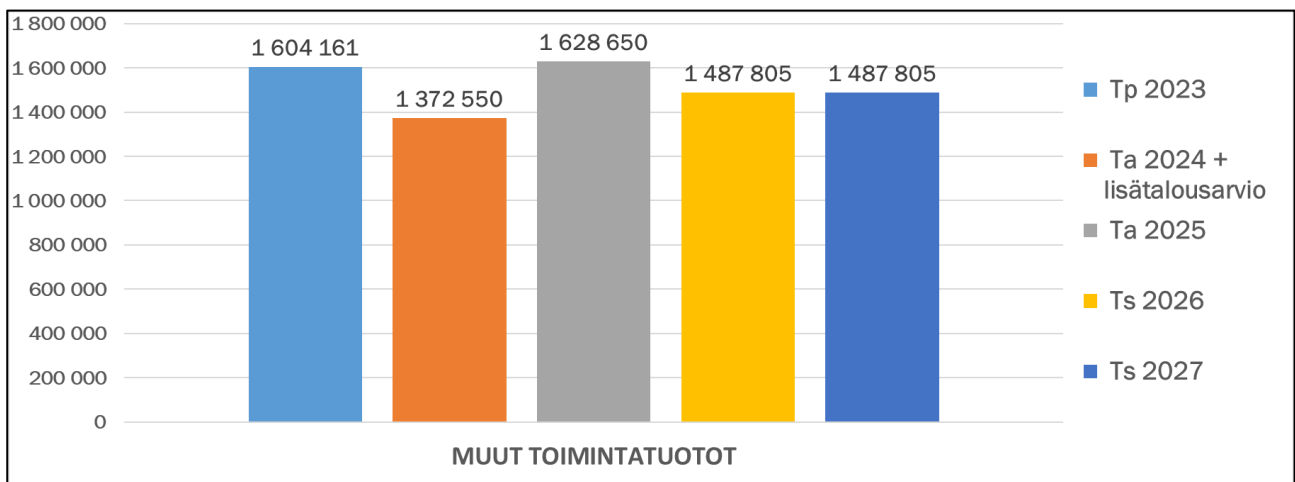
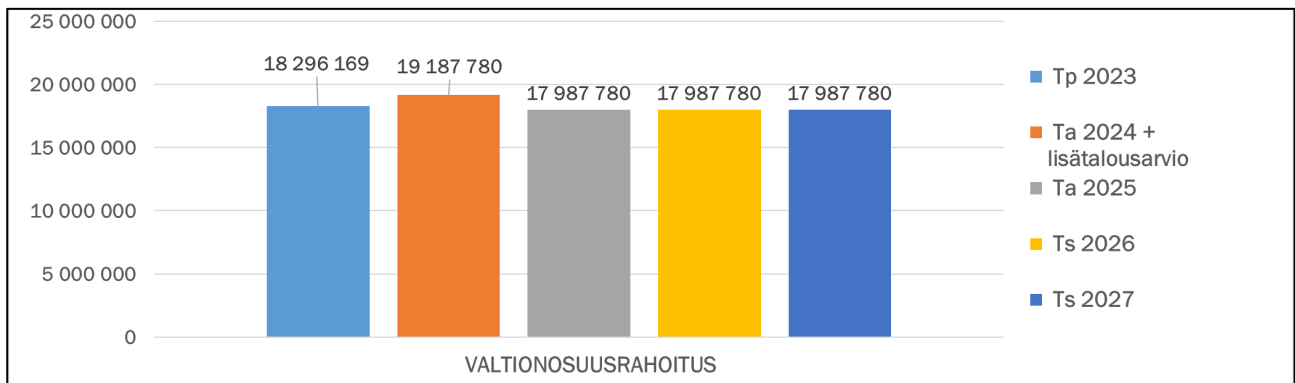
- käyttötalouden ja tuloslaskelman osalta nettomääräisesti (€)
- investointien ja rahoituksen osalta nettomääräisesti (€)
- rahoituksen perusteena olevan opiskelijavuosien vähimmäismäärän osalta
- toiminnallisten tavoitteiden osalta

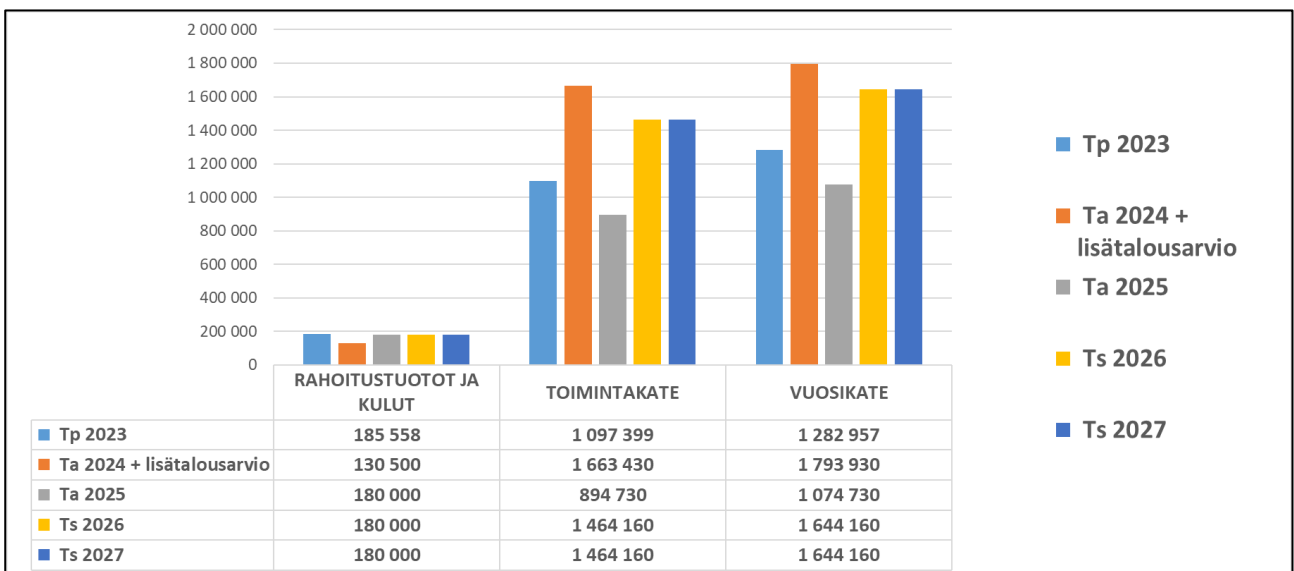
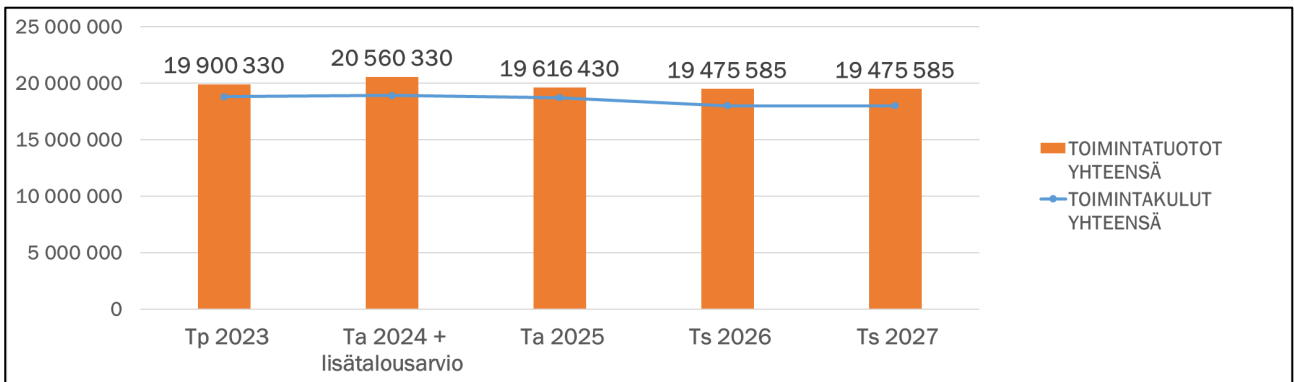
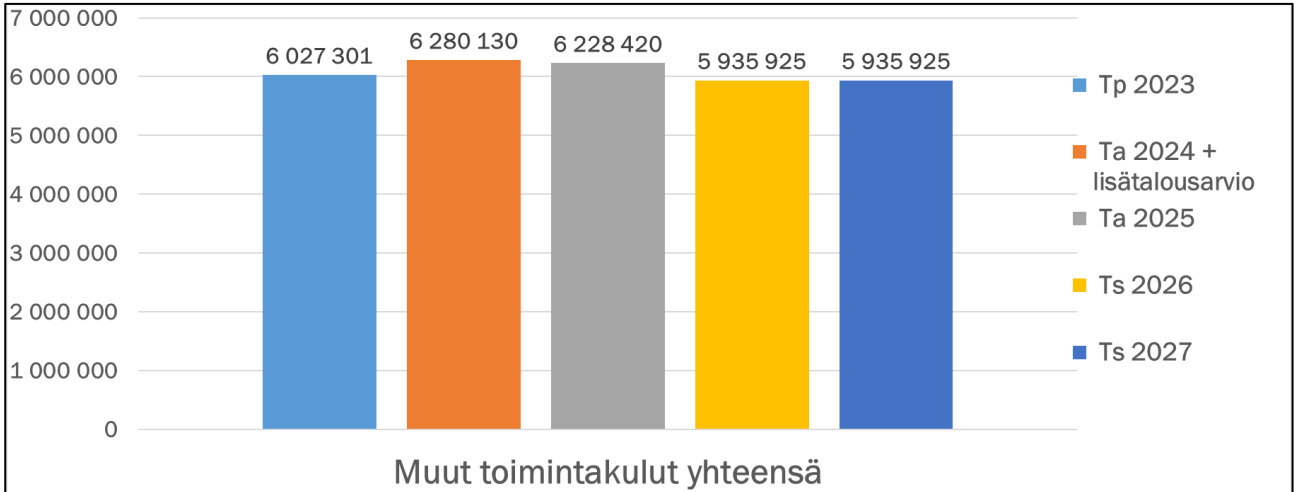
Hallitus määrittelee tarvittaessa muut sitovuustasot sekä tarkemmat talousarvion toimeenpano-ohjeet.

TULOSLASKELMAOSA

Tuloslaskelmaosa sisältää kuntayhtymätasaisen tuloslaskelman tilikauden ylijäämään/ali-jäämään 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 tuloksellisuuden huomioiden aikaisempien vuosien hyvien tulosten perusteella tehtyjen investointivarausten ja muiden vapaaehtoisten varausten käytöstä aiheutuvan poistoeron ja vapaaehtoisten varausten vähennykset. Tuloslaskelman yhteydessä on esitetty Kuntaliiton talousarviosuosituksen mukaisia tuloksellisuuden tunnuslukuja.

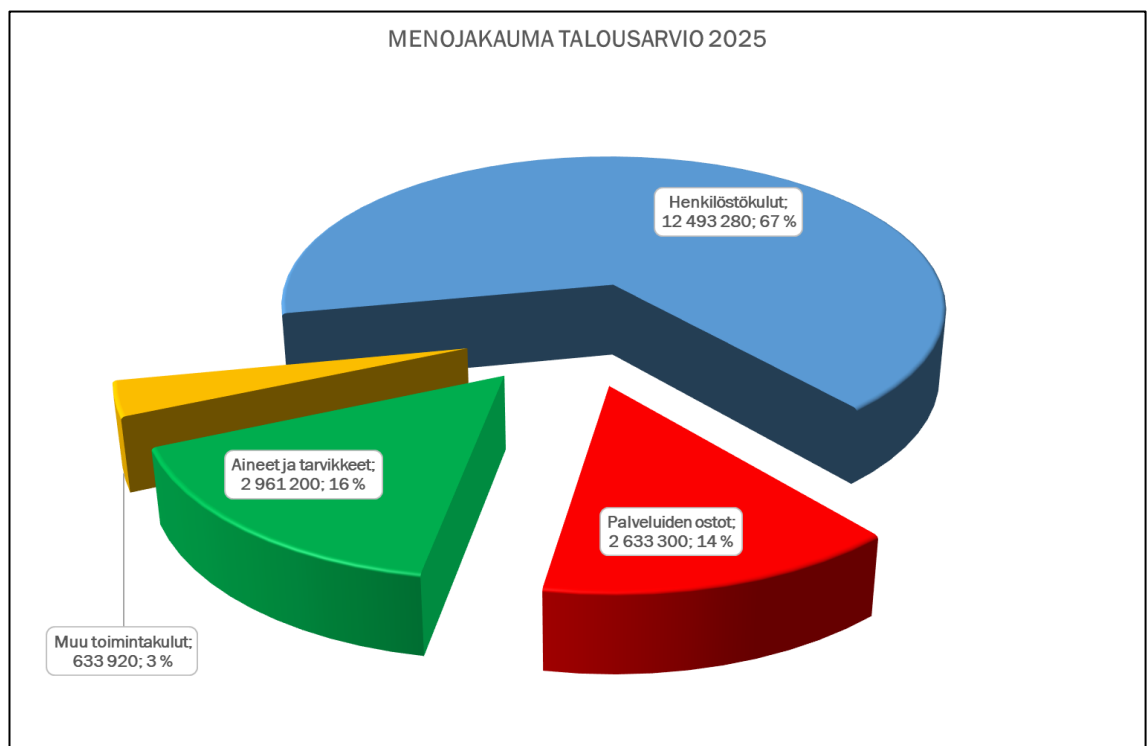
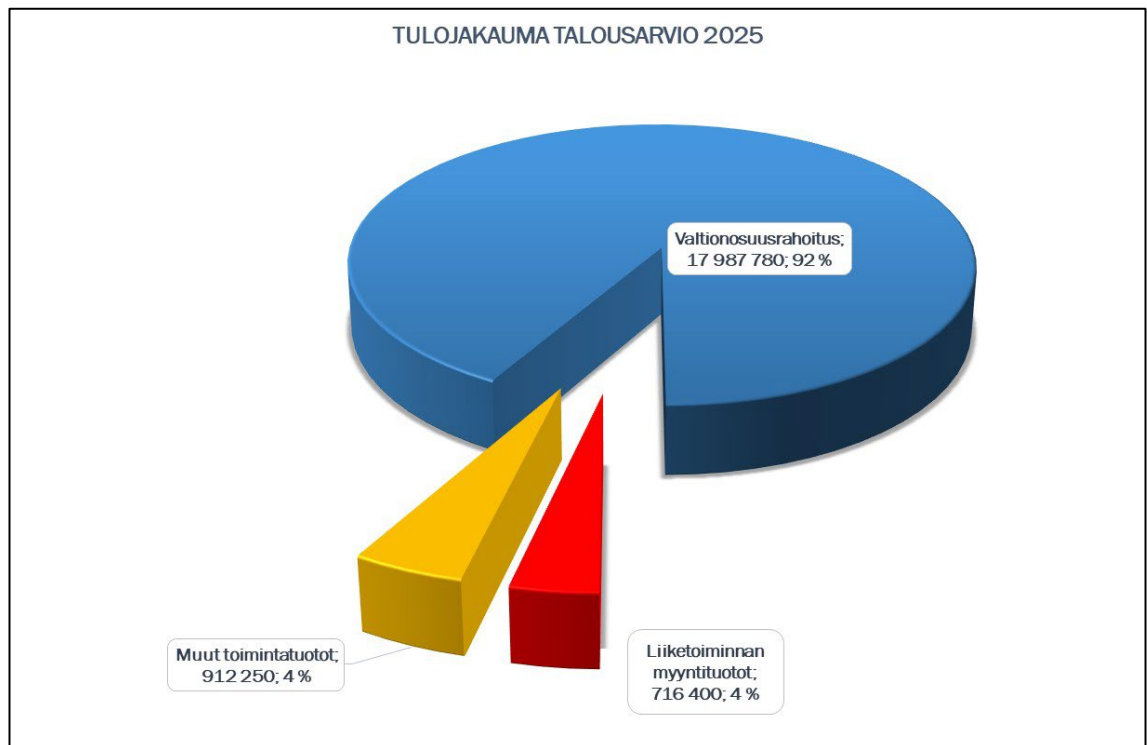
Tuloslaskelmaosa	Tp 2023	Ta 2024 + lisätalousarvio	Ta 2025	Ts 2026	Ts 2027
Myyntituotot	18 986 771	19 857 480	18 704 180	18 617 205	18 617 205
Liiketoiminnan myyntituotot	690 602	669 700	716 400	629 425	629 425
Valtionosuusrahoitus	18 296 169	19 187 780	17 987 780	17 987 780	17 987 780
Muut toimintatuotot	913 559	702 850	912 250	858 380	858 380
Maksutuotot	32 966	51 880	40 000	38 400	38 400
Tuet ja avustukset	641 817	415 120	672 000	627 740	627 740
Muut toimintatuotot	238 776	235 850	200 250	192 240	192 240
Toimintatuotot yhteensä	19 900 330	20 560 330	19 616 430	19 475 585	19 475 585
Henkilöstökulut	10 709 807	10 587 570	10 514 120	10 156 260	10 156 260
Palkat ja palkkiot	10 709 807	10 587 570	10 514 120	10 156 260	10 156 260
Henkilösivukulut	2 065 824	2 029 200	1 979 160	1 919 240	1 919 240
Eläkekulut	1 753 813	1 752 870	1 754 570	1 703 270	1 703 270
Muut henkilösivukulut	382 520	346 330	294 590	285 970	285 970
Henkilöstökorvaukset	-70 509	-70 000	-70 000	-70 000	-70 000
Henkilöstökulut yhteensä	12 775 631	12 616 770	12 493 280	12 075 500	12 075 500
Palvelujen ostot	2 702 813	2 751 940	2 633 300	2 487 490	2 487 490
Asiakaspalveluiden ostot	393 913	359 460	335 440	321 750	321 750
Muiden palveluiden ostot	2 308 900	2 392 480	2 297 860	2 165 740	2 165 740
Aineet ja tarvikkeet ja tavarat	2 545 822	2 814 490	2 961 200	2 772 067	2 772 067
Ostot tilikauden aikana	2 545 822	2 814 490	2 961 200	2 772 067	2 772 067
Muut toimintakulut	778 666	713 700	633 920	676 368	676 368
Avustukset	33 840	10 100	8 260	7 930	7 930
Muut kulut	744 826	703 600	625 660	668 438	668 438
Toimintakulut yhteensä	18 802 931	18 896 900	18 721 700	18 011 425	18 011 425
Toimintakate	1 097 399	1 663 430	894 730	1 464 160	1 464 160
Rahoitustuotot ja kulut	185 558	130 500	180 000	180 000	180 000
Korkotuotot	160 331	130 000	150 000	150 000	150 000
Muut rahoitustuotot	39 252	5 000	35 000	35 000	35 000
Muut rahoituskulut	14 025	4 500	5 000	5 000	5 000
Vuosikate	1 282 957	1 793 930	1 074 730	1 644 160	1 644 160
Poistot ja arvonalentumiset	1 802 065	1 877 960	1 780 640	1 709 420	1 709 420
Suunnitelman mukaiset poistot	1 802 065	1 877 960	1 780 640	1 709 420	1 709 420
Tilikauden tulos	-519 108	-84 030	-705 910	-65 260	-65 260
Poistoero ja varaukset	55 263	105 263	105 260	65 260	65 260
Poistoeron lisäys/vähennys	55 263	55 263	55 260	55 260	55 260
Varausten lisäys/vähennys		50 000	50 000	10 000	10 000
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-463 844	21 233	-600 650	0	0





Tuloslaskelmaosan tunnusluvut:	TP 2022	TP 2023	TA 2024+ lisätalous- arvio 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	19 433 931	19 900 330	20 560 330	19 616 430	19 475 585	19 475 585
Toimintakulut (ulkoiset)	19 287 517	18 802 931	18 896 900	18 721 700	18 011 425	18 011 425
Toimintatuotot % toimintakuluista	100,8	105,8	108,8	104,8	108,1	108,1
Toimintakate	146 414	1 097 399	1 663 430	894 730	1 464 160	1 464 160
Toimintakate %	0,8	5,5	8,1	4,6	7,5	7,5
Rahoitustuotot ja kulut	61 980	185 558	130 500	180 000	180 000	180 000
Vuosikate	208 394	1 282 957	1 793 930	1 074 730	1 644 160	1 644 160
Vuosikate %	1,1	6,4	8,7	5,5	8,4	8,4
Suunnitelman mukaiset poistot	1 776 696	1 802 065	1 877 960	1 780 640	1 709 420	1 709 420
Vuosikate % poistoista	11,7	71,2	95,5	60,4	96,2	96,2
Tilikauden tulos +/-	-1 568 302	-519 108	-84 030	-705 910	-65 260	-65 260
Poistoero ja varaukset	55 263	55 263	105 263	105 260	65 260	65 260
Tilikauden yli/alijäämä	-1 513 038	-463 844	21 233	-600 650	0	0

Käyttötalouden tulo- ja menojaakauma



INVESTOINTIOSA

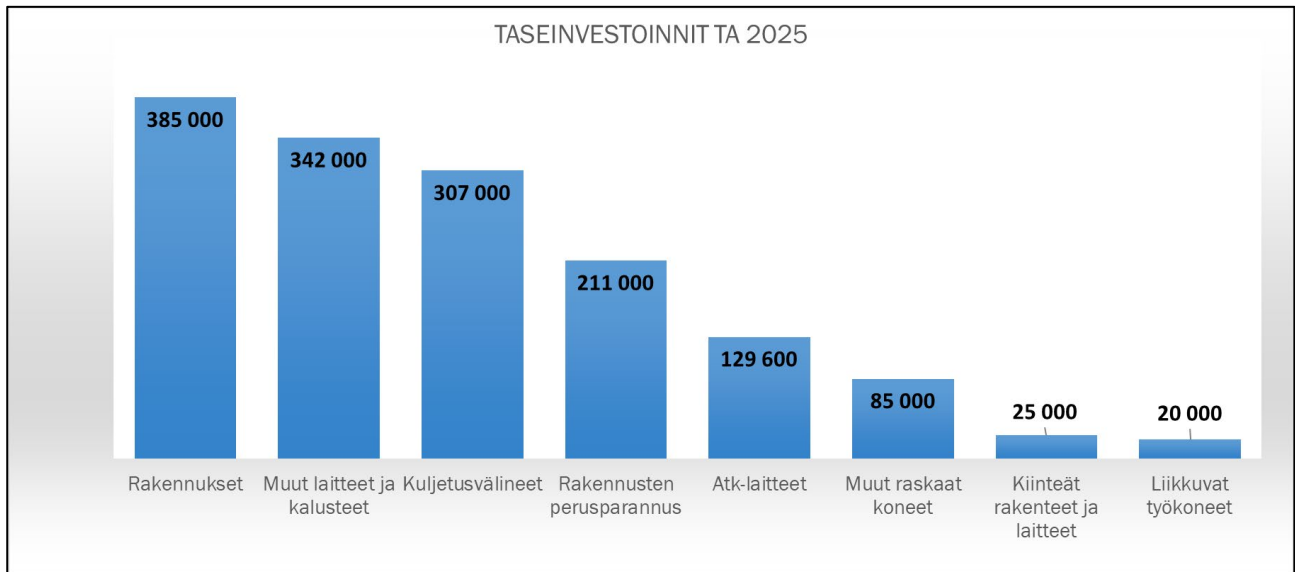
Investoinnit

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.

Suunnitelmakaudelle 2025 kohdistuu myös hankkeisiin liittyviä rakentamis- ja irtaimenomaisuuden hankintoja, joiden osuus kokonaishankintamenoista yht. 0,3 milj. euroa. Huomioitavaa kuitenkin se, että hankeinvestointeihin saadaan valtionavustusta yht. 0,2 milj. euroa. Varsinaisten investointien lisäksi toiminta edellyttää vuosittain pienkaluston hankintoja käytötolouteen.

Kuntayhtymä	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Investointimenot	-1 228	-2 422	-1 504	-1 200	-1 200
Tietokone-ohjelmistot	0	-65	0	0	0
Omajohtoinen rakentaminen	-307	-300	-385	-300	-300
Rakennuttaminen	-359	-491	-211	-120	-120
Kiinteät rakenteet ja laitteet	-27	-97	-25	0	0
Kuljetusvälineet	-153	-120	-307	-250	-250
Tietokonelaitteet	-128	-188	-130	-130	-130
Muut koneet ja kalusto	-254	-1 161	-446	-400	-400
Investointitulot	0	786	178	0	0
Käyttöomaisuuden myynti	0	0	0	0	0
Valtionosuudet	0	0		0	0
Valtionavustukset	0	786	178	0	0
Muut investointitulot	0	0	0	0	0
Kuntien osuudet	0	0	0	0	0
Nettomeno	-1 228	-1 636	-1 326	-1 200	-1 200

Investoinnit 2025 käyttöomaisuusryhmittäin



Kuntayhtymän rakentamishjelma ja irtaimen omaisuuden hankintaohjelma v. 2025

Investointien yhteenveto TA 2025	Investointi euroa
Laukaa	385 000
Omajohtoinen rakentaminen	385 000
Laukaan rakennusosaston uudet tilat	235 000
Opintotoimiston laajennusosa	150 000
Saarijärvi	145 800
Atk-laitteet	43 300
TVT-luokka 5	17 100
TVT-luokka 9	15 200
Tietokone ja ohjelmapäivitykset navettaan	11 000
Kiinteät rakenteet ja laitteet	25 000
FFF-hankkeen asfaltoinnit	25 000
Kuljetusvälineet	10 500
Autojen uusiminen	10 500
Liikkuvat työkoneet	20 000
Metsäkoneen leasing-lunastus	20 000
Muut laitteet ja kalusteet	47 000
Siivouskalusto	15 000
Sinisen talon lämmönvaihtimen asennus	12 000
Työkaluvaunuja 8 kpl	20 000
Viitasaari	16 500
Kuljetusvälineet	16 500
B-linkkiperävaunu	16 500

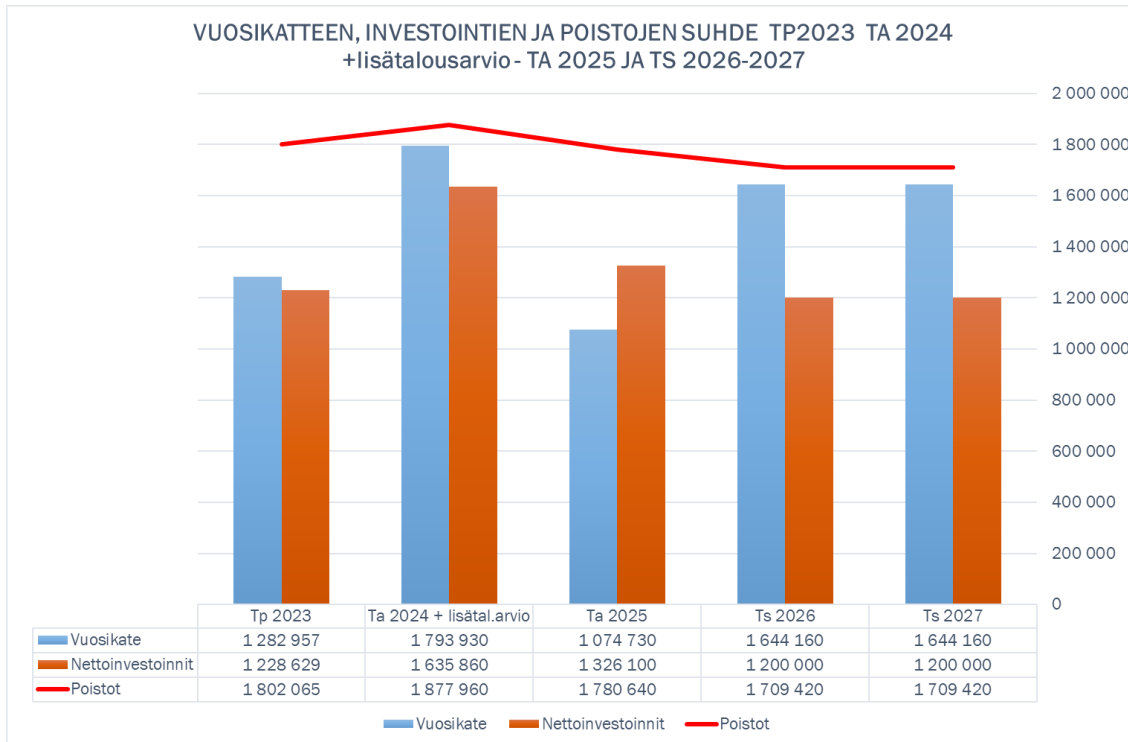
Äänekoski Opinahjo	86 300
Atk-laitteet	61 300
Kannettavat tietokoneet henkilökunnalle	10 000
Tietokoneet teorialuokat ja toimisto	11 400
TVT-luokka 27	19 950
TVT-luokka 37	19 950
Muut laitteet ja kalusteet	25 000
Hiusalan uudet kalusteet	15 000
Tuloilmakoneen lämmöntalteenotto-remontin suunnittelu	10 000
Äänekoski Piilola	871 000
Atk-laitteet	36 000
Kannettavat tietokoneet henkilökunnalle	18 000
Verkkolaitteet	18 000
Kuljetusvälineet	280 000
Henkilöauto B-opetukseen	30 000
Vaihtoehtoenergia kuorma-auto ja perävaunu C/CE ajo-opetukseen	250 000
Muut laitteet ja kalusteet	279 000
Käytetty hybridi- tai sähköauto	24 000
Valaisimet auditorio	15 000
JTF WindSoLab -hankkeen laitehankinta	230 000
Kylmälaitteet, ravintola- ja catering-ala	10 000
Muut raskaat koneet	65 000
Levyleikkuri, hitsauspuoli	65 000
Rakennusten perusparannukset	211 000
C-rakennuksen katteen uusiminen	211 000
Kaikki yhteensä	1 504 600

RAHOITUSOSA

Rahoitusosassa esitetään toiminnan, investointien ja rahoituksen rahavirrat. Toiminnan rahavirta osoittaa budjetoidun tulorahoituksen määrän, joka on varainhoitovuonna käytettävissä investointien rahoittamiseen, pääomasijoituksiin ja pääoman palautuksiin sekä maksuvalmiuden vahvistamiseen. Investointien rahavirta muodostuu investointimenojen ja niihin saatujen rahoitusosuuksien ja pysyvien vastaavien hyödykkeiden ja luovutustulojen erotuksena. Rahoitusvaje katetaan talousarviovuonna 2025 kassavaroilla. Suunnitelmavuosina 2026–2027 tulorahoitus on suunniteltu kattamaan investointimenot.

Kuntayhtymä	TP 2023	TA 2024 + lisätalous- arvio	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Tulorahoitus:	1 283	1 794	1 075	1 644	1 644
Vuosikate	1 283	1 794	1 075	1 644	1 644
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0
Tulorahoituksen korjausevät	0	0	0	0	0
Investoinnit:	-1 228	-1 636	-1 326	-1 200	-1 200
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-1 228	-2 422	-1 504	-1 200	-1 200
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	786	178	0	0
Käyttöomaisuudet myyntitulot	0	0	0	0	0
Tulorahoitus ja investoinnit netto	55	157	-251	444	444
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	399	0	0	0	0
Oman pääoman muutos	0	0	0	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	373	0	0	0	0
Saamisten muutos	-8	0	0	0	0
Korottomien velkojen muutos	34	0	0	0	0
Oman pääoman muutokset	399	0	0	0	0
Vaikutus maksuvalmiuteen	55	157	-251	444	444

Rahoitusosan tunnusluvut		TA 2024 + lisätalous- arvio	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Investointien tulorahoitus %		109,7	81,1	137,0	137,0



TALOUSSUUNNITELMAN YHDISTELMÄ

Kuntayhtymän käyttötalouden tulot ja menot v. 2023–2027

Käyttötalous 1 000€	TP 2023	TA 2024 + lisätalous- arvio	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Tulot:	19 900 330	20 560 330	19 616 430	19 475 585	19 475 585
<i>Muutos % ed.tilikauteen</i>	2,4	3,3	-4,6	-0,7	0,0
Menot:	18 802 931	18 896 900	18 721 700	18 011 425	18 011 425
<i>Muutos % ed.tilikauteen</i>	-2,5	0,5	-0,9	-3,8	0,0
Toimintakate	1 097 399	1 663 430	894 730	1 464 160	1 464 160
<i>Muutos % ed.tilikauteen</i>	649,5	51,6	-46,2	63,6	0,0
Rahoitustuotot ja kulut	185 558	130 500	180 000	180 000	180 000
<i>Muutos % ed.tilikauteen</i>	199,4	-29,7	37,9	0,0	0,0
Vuosikate	1 282 957	1 793 930	1 074 730	1 644 160	1 644 160
<i>Muutos % ed.tilikauteen</i>	515,6	39,8	-40,1	53,0	0,0
Käyttöomaisuuden pois- tot	1 802 065	1 877 960	1 780 640	1 709 420	1 709 420
<i>Muutos % ed.tilikauteen</i>	1,4	4,2	-5,2	-4,0	0,0
Tilikauden tulos	-519 108	-84 030	-705 910	-65 260	-65 260
<i>Muutos % ed.tilikauteen</i>	-66,9	-83,8	740,1	-90,8	0,0
Poistoeron vähennys	55 263	55 263	55 260	55 260	55 260
<i>Muutos % ed.tilikauteen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Varausten vähennys	0,00	50 000	50 000	10 000	10 000
<i>Muutos % ed.tilikauteen</i>	0,0	0,0	0,0	-80,0	0,0
Tilikauden yli/-alijäämä	-463 844	21 233	-600 650	0	0