

Äänekosken ammattillisen
koulutuksen kuntayhtymä

Valtuusto 4/15.12.2023, liite 3

Äänekosken ammattillisen koulutuksen kuntayhtymä

Talousarvio 2024 ja Toiminta- ja taloussuunnitelma 2024 - 2026



poke
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 2024 ja toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2024-2026. Tulosalueiden toimenpiteet kuntayhtymän strategioiden ja tavoitteiden toteuttamiseksi määritellään tulosaluekohtaisissa toimintasuunnitelmissa, jotka johtoryhmä hyväksyy.



SISÄLLYSLUETTELO

YLEINEN OSA.....	3
1. Suunnitelmakausi 2024-2026.....	3
1.1 Kuntayhtymä muuttuvassa ympäristössä	3
1.2 Toimintaympäristö.....	5
1.3 Arvot ja strategia	14
1.4 Organisaatio.....	16
1.5 Vastuullisuus	18
1.6 Laadunhallinta.....	19
1.7 Sisäinen ohjaus ja riskienhallinta	19
2. Kuntayhtymän tavoitteet.....	21
3. Henkilöstösuunnitelma	23
4. Talousarvion laadinnan periaatteet	26
5. Tulostavoitteet ja talousarvion sitovuus.....	28
TULOSLASKELMAOSA.....	33
INVESTOINTIOSA	39
RAHOITUSOSA	41
TALOUSSUUNNITELMAN YHDISTELMÄ.....	43

YLEINEN OSA

1. Suunnitelmakausi 2024-2026

Kuntayhtymän johtajan katsaus

Talousarvio 2024 perustuu rahoituksen osalta 2023 valtionosuuden tasoon. Tiedossa on, ettei ammatilliseen koulutukseen tule leikkauksia. Menojen osalta suurin muutos henkilöstön osalta on tapahtunut 2023 viimeisellä kolmanneksella lähinnä eläköitymisen vuoksi. Joitakin henkilötyövuosia vähenee myös tulevana vuosina. Käyttötalouden muissa menoissa on pientä supistumista. Nämä yhteensä tarkoittavat selkeää muutosta parempaan kuntayhtymän taloudessa.

Sopeuttamistavoite vuonna 2026 tullaan saavuttamaan. Suunnitelmavuosien 2024-2026 osalta vain 2024 on vielä hyvin ennustettavissa, mutta vuodet 2025-2026 johtuen OKM:n suunnitelmista rahoituksen muutoksista ovat hyvin epävarmoja. Suurin muutos tulee olemaan siinä, että koko tutkintojen sijaan rahoituksessa korostuu suoritettujen tutkinnon osien merkitys. Kuntayhtymän kannalta tämä muutos on hyvä asia.

Jouni Kurkela
Kuntayhtymän johtaja

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
- terveystieteet ja hyvinvointialat
- palvelualat

Kuntayhtymällä on oikeus antaa tutkintokoulutusta ja myöntää tutkintoja yhteensä 63 tutkintoon.

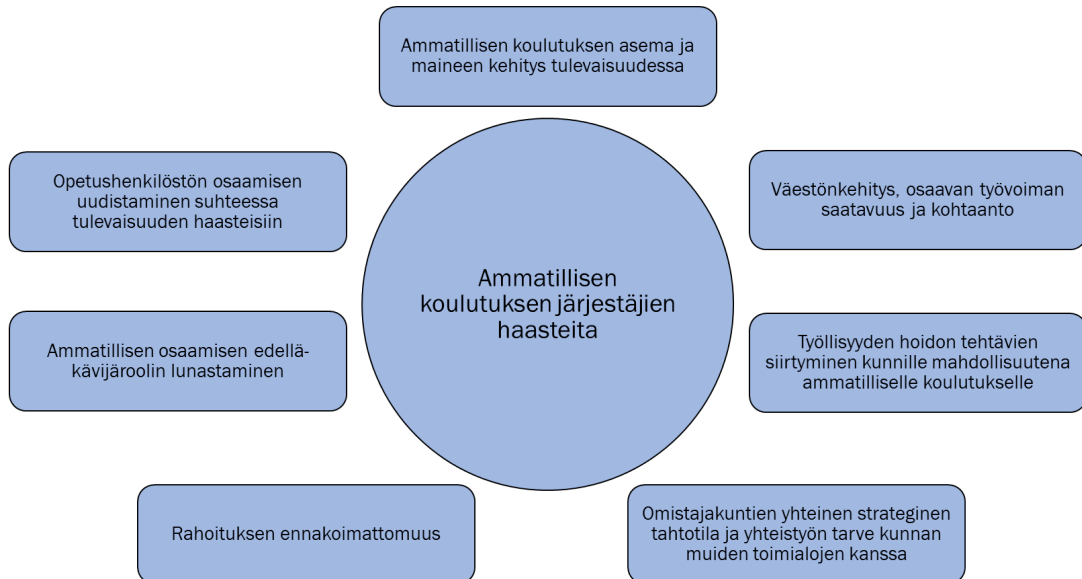
Järjestämisluvan mukaisia tutkintoja ja koulutusta voidaan järjestää myös työvoimakoulutuksena. Laajennetun oppisopimuskoulutuksen järjestämistehtävän puitteissa oppisopimuskoulutuksena voidaan järjestää kaikkia tutkintorakenteeseen kuuluvia tutkintoja.

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.



Ammatillista koulutuksen toimintakykyä kehitetään vuoden 2024 aikana. Opetus- ja kulttuuriministeriö on asettanut lokakuussa 2023 työryhmän jaostoineen valmistelemaan ammatillista koulutusta koskevien hallitusohjelmakirjausten toimeenpanon valmistelua.²

¹ [AmmatillisenKoulutuksenPalvelulupaus.pdf \(kuntaliitto.fi\)](#) [viitattu: 13.11.2023]

² <https://okm.fi/-/tyoryhmia-ja-kaksi-seurantaryhmaa-asetettu-kehittamaan-ammattillista-ja-lukiokoulutusta> [viitattu: 13.11.2023]

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 ³	Opiskelijat ⁴	Peruspääoma	Omistus -%
Kannonkoski	1 285	37	56 384,32	1,59 %
Karstula	3 695	58	148 939,71	4,20 %
Kinnula	1 554	23	101 775,47	2,87 %
Kivijärvi	1 067	24	70 569,05	1,99 %
Konnevesi	2 538	66	122 343,33	3,45 %
Kyyjärvi	1 202	4	19 504,01	0,55 %
Laukaa	18 767	208	228 374,22	6,44 %
Multia	1 467	4	31 915,65	0,90 %
Pihtipudas	3794	75	254970,60	7,20 %
Saarijärvi	9034	207	544693,80	15,37 %
Uurainen	3589	48	52128,90	1,47 %
Viitasaari	5979	151	438308,29	12,37 %
Äänekoski	18145	582	1473668,69	41,59 %
Muut		419		
Yhteensä	72 116	1906	3543576,04	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.

³ Suomen virallinen tilasto (SVT): Väestön ennakkotilasto [verkkajulkaisu]. ISSN=1798-8381. Helsinki: Tilastokeskus [viitattu: 17.10.2023]. Saantitapa: <http://www.stat.fi/til/vamuu/tau.html>

⁴ Perus-, ammatti- ja erikoisammattitutkintoa suorittavat ja TUVa-opiskelijat 17.10.2023

Tietoja toiminta-alueen kunnista:

Tiedot ⁵	Vähintään toisen asteen tutkinnon suorittaneiden osuus 15 vuotta täyttäneistä, %, 2021	Asuinkunnassaan työssäkäyvien osuus, %, 2021	Taloudellinen huoltosuhte, 2021	Työpaikkaomavaraisuus, 2021 ⁶
Kannonkoski	64,0	60,1	205,6	89,0
Karstula	67,4	73,6	191,7	100,5
Kinnula	62,3	71,1	213,1	87,9
Kivijärvi	61,7	53,3	208,2	68,8
Konnevesi	68,3	55,2	174,2	81,8
Kyyjärvi	61,9	66,8	198,3	99,3
Laukaa	75,9	37,5	146,6	68,6
Multia	68,0	56,2	204,3	108,2
Pihtipudas	65,2	73,2	176,2	93,0
Saarjärvi	68,4	70,8	197,0	93,6
Uurainen	73,5	34,2	158,3	59,1
Viitasaari	68,1	79,9	184,3	105,0
Äänekoski	70,8	72,5	174,2	106,9
Keski-Suomen maakunta	76,0	72,9	151,4	97,8
KOKO MAA	74,6	64,3	133,4	100,0

Talouden näkymät

Useista talousnäköennusteista vuodelle 2024 on luettavissa, jotta taantuma on siirtymässä ja pitkittymässä. Varsinkin kuntien ja kuntayhtymien kehitysarvio 2024–2027 on heikentynyt aiemmista ennusteista selvästi.

Keski-Suomen maakunnan yritystoimintaa ja aluetaloutta kuvaavan ja analysoivan Keski-Suomen Aikajanan⁷ mukaan yritysten koronaa seurannut vahvan kasvun aika päättyi. Keski-Suomessa yritysten yhteenlaskettu liikevaihto kasvoi vuoden 2023 alkupuoliskolla niukasti edellisvuodesta, vuoden toisella neljänneksellä liikevaihto kääntyi jo laskuun. Päätoimialoista yksityiset palvelut ja kaupan ala kasvattivat liikevaihtoaan tammi-kesäkuussa, teollisuudessa kasvu pysähtyi ja rakentamisen alalla liikevaihto laski edellisvuodesta. Jyrkintä lasku toiminta-alueella oli Äänekoskella ja Saarijärven-Viitasaaren seutukunnalla, joissa painottuu mm. metsäteollisuus ja rakennustuoteollisuus.

⁵ Kuntien avainluvut: Tilastokeskus [viitattu: 17.10.2023]. Saantitapa: <http://www.stat.fi/tup/alue/kuntienavainluvut.html>

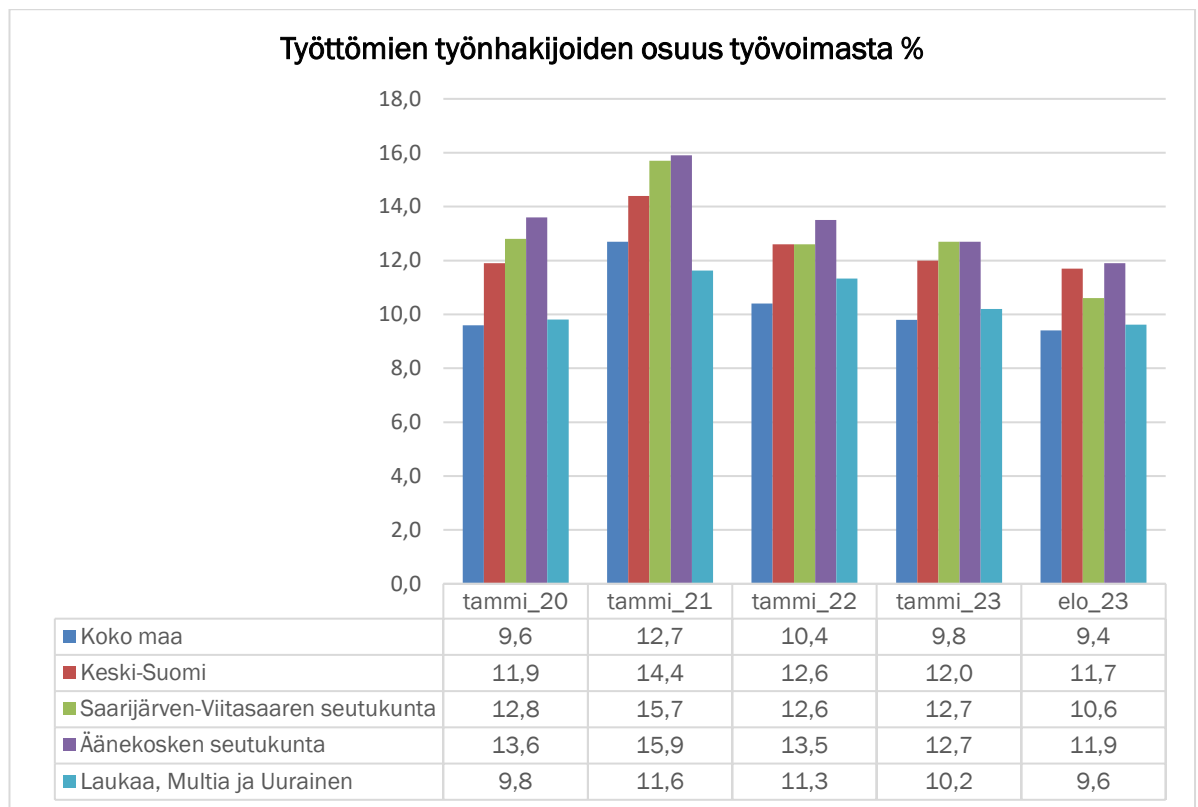
⁶ Jos työpaikkaomavaraisuus on yli 100, on alueen työpaikkojen lukumäärä suurempi kuin alueella asuvan työllisen työvoiman lukumäärä. Jos taas työpaikkaomavaraisuus on alle 100, on tilanne päinvastainen.

⁷ Keski-Suomen Aikajana 2/2023, tilanne 30.6.2023. Viitattu: 18.10.2023. <https://info.keskisuomi.fi/wp-content/uploads/sites/6/2023/10/Aikajana-II-2023-diat.pdf>

Keski-Suomen elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskus⁸ toteaa, että Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan vaikuttaa osaan toimijoista, etenkin välillisesti. Korkeiden nousu heijastuu useamman yrityksen toimintaan. Samaan aikaan inflaatio vaikuttaa kuluttajien ostovoimaan ja kysyntään. Myös rahoitusmarkkinoiden globaali epävarmuus heijastuu luottamukseen. Metsätalous ja metalliteollisuus ovat vahvoja ja erityisesti kuituteknologian innovatiiviset ratkaisut avaavat Keski-Suomelle uusia tulevaisuuden näkymiä.

PK-yritysbarometrin, syyskuu 2023⁹ mukaan Keski-Suomen pienten ja keski suurten yritysten yleinen suhdannenäkymä on koko maan keskiarvon yläpuolella. Myös arviot liikevaihdon ja investointien arvon ja henkilökunnan määrän kehityksestä ylittävät keskitason. Keski-suomalaiset yritykset näkevät keskimääräistä enemmän tarvetta henkilöstön kehittämiseen ja koulutukseen.

Kuntayhtymän alueella työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta oli elokuun 2023 lopussa 10,6 %. Edellisen vuoden vastaavana ajankohtana se oli 9,4 %.



Lähde: Keski-Suomi, työllisyyskatsaukset tammikuu 2020, tammikuu 2021, tammikuu 2022, tammikuu 2023 ja elokuu 2023

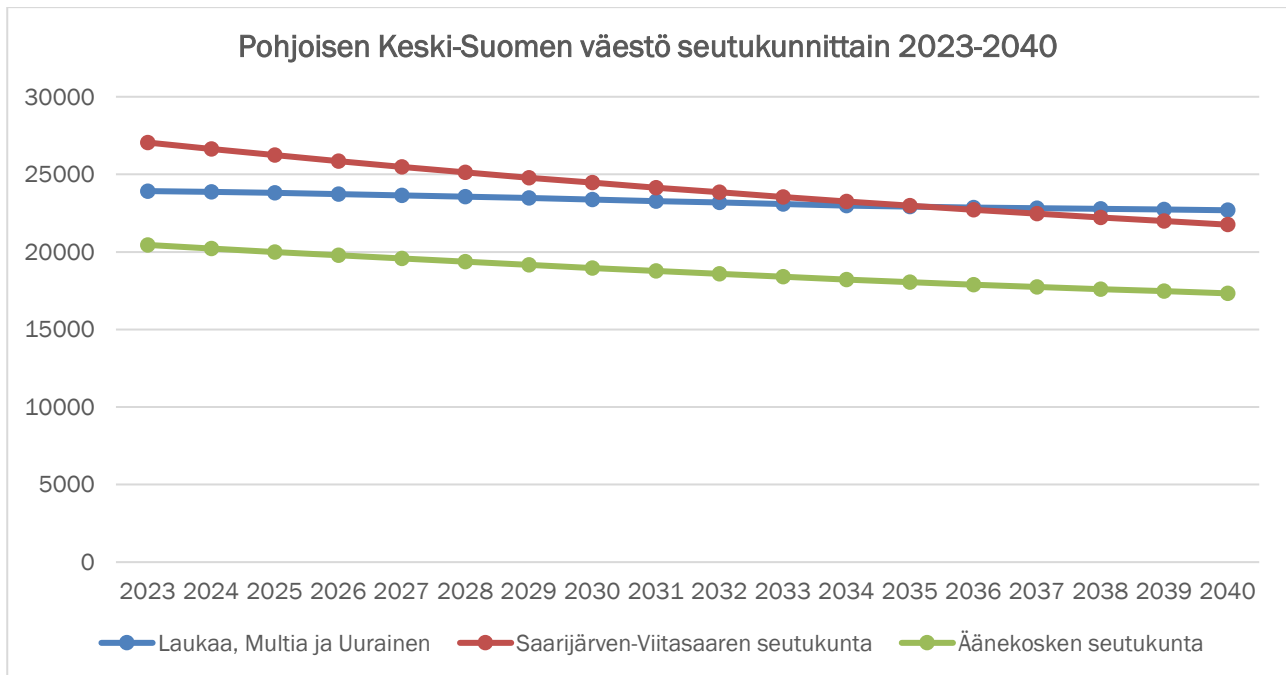
⁸ Keski-Suomen alueelliset kehitysnäkymät 1/2023. Viitattu: 18.10.2023. https://info.keskisuomi.fi/wp-content/uploads/sites/6/2023/05/AK_2023_1_vk.pdf

⁹ PK-yritysbarometri alueraportti, Keski-Suomi. Viitattu: 18.10.2023. https://www.yrittajat.fi/wp-content/uploads/2023/09/6785_pk-baro_syyskuu_2023_seutu_keski-suomen_yrittajat.pdf

Väestö- ja opiskelijakehitys

Väestön ennakkotilaston¹⁰ mukaan tammi-elokuussa 2023 väkiluku kuntayhtymän jäsenkunnissa on vähentynyt yhteensä 364 henkilöä. Syntyneitä on 242. Väestömuutos on negatiivinen Laukaata lukuunottamatta kaikissa jäsenkunnissa.

Kuntayhtymän alueella asui vuodenvaihteessa 2022-2023 yhteensä 71 945 asukasta¹¹. Väestömäärä on vuosittain vähentynyt. Tilastokeskuksen syyskuussa 2021 julkistaman väestöennusteen¹² mukaan toiminta-alueen väestömäärä on 69 358 vuonna 2026 ja 66 190 vuonna 2031.

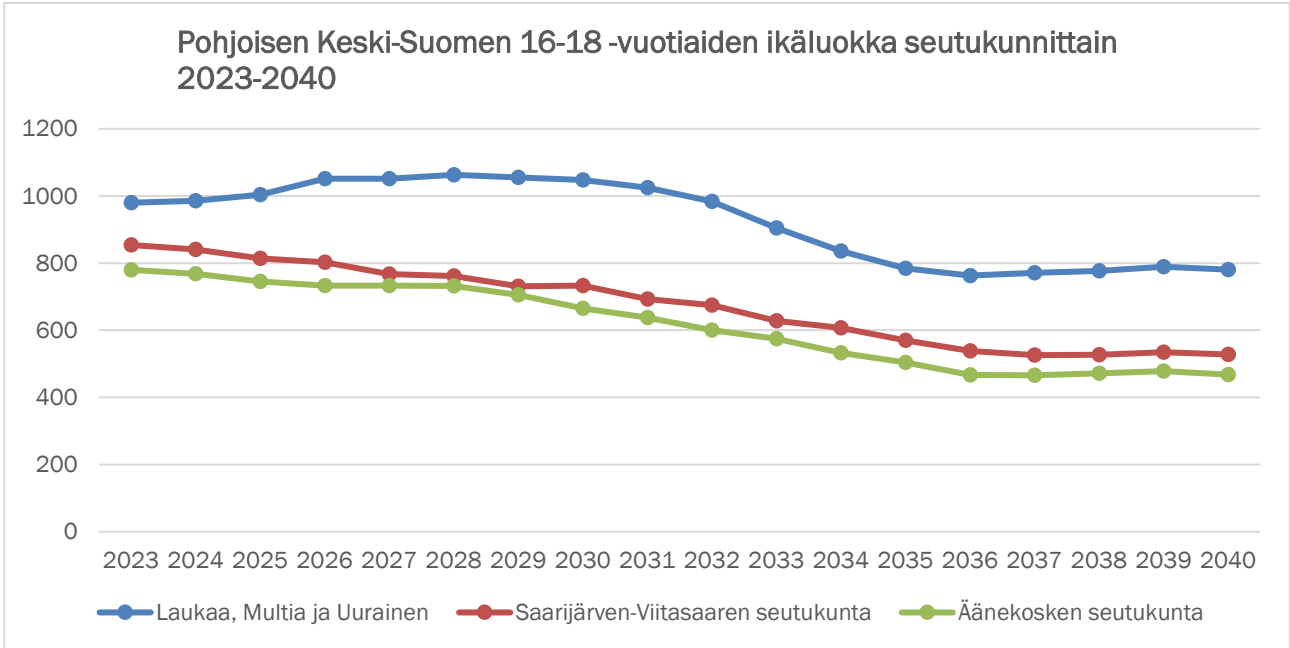


Väestöennusteen mukaan 16–18-vuotiaiden määrä on 2 614 nuorta vuonna 2023 ja 2 587 nuorta vuonna 2026. Vuonna 2031 ennusteessa ikäluokan koko on 2 356 nuorta.

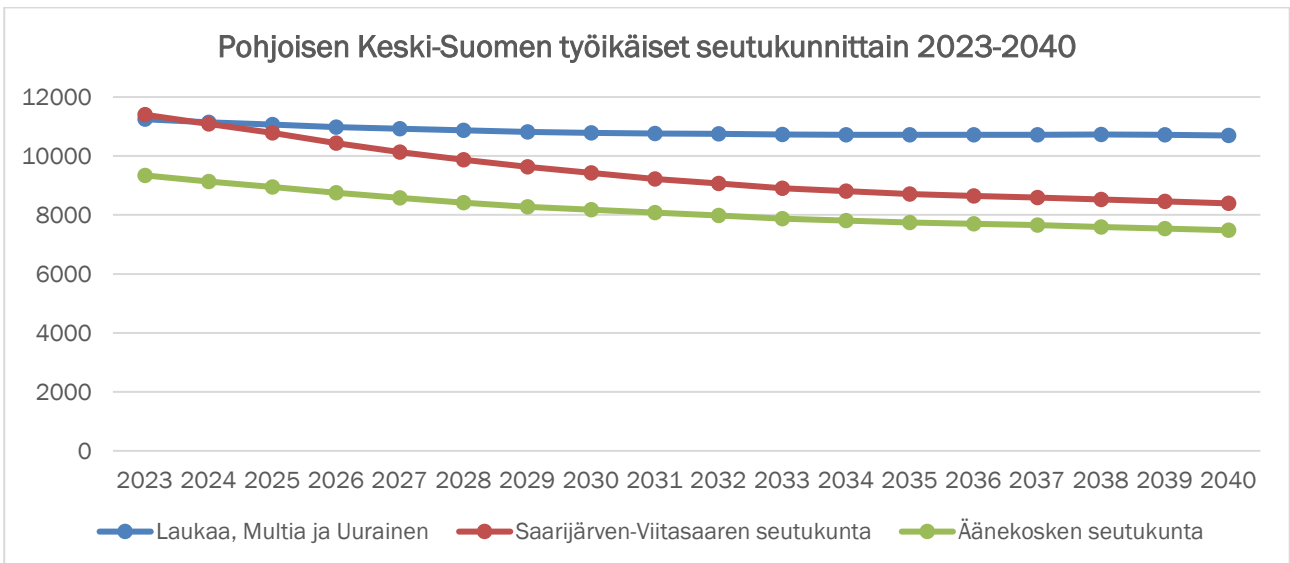
¹⁰ Suomen virallinen tilasto (SVT): Väestön ennakkotilasto [verkkajulkaisu]. ISSN=1798-8381. Helsinki: Tilastokeskus [viitattu: 17.10.2023]. Saantitapa: <http://www.stat.fi/til/vamuu/meta.html>

¹¹ Suomen virallinen tilasto (SVT): Väestörakenne [verkkajulkaisu]. ISSN=1797-5379. Helsinki: Tilastokeskus [viitattu: 17.10.2023]. Saantitapa: <http://www.stat.fi/til/vaerak/index.html>

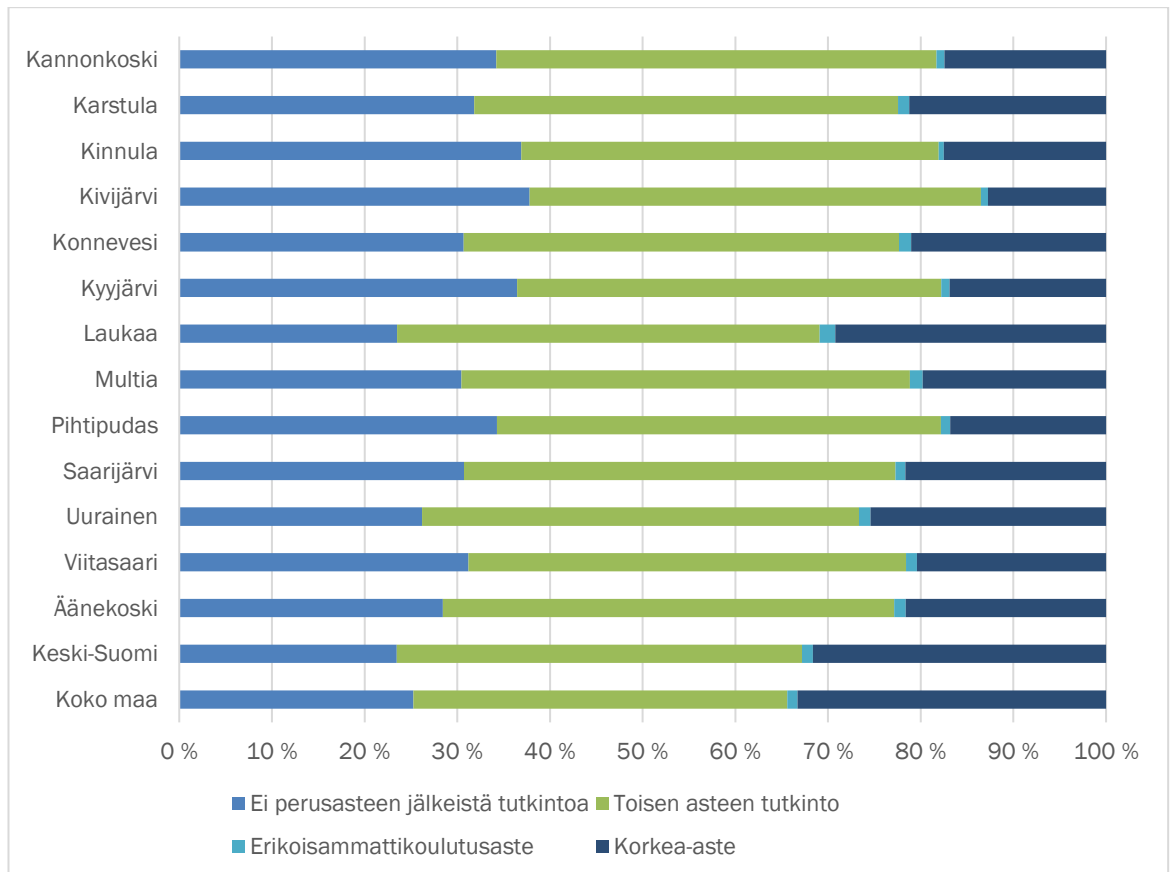
¹² Suomen virallinen tilasto (SVT): Väestöennuste [verkkajulkaisu]. ISSN=1798-5137. 2021. Helsinki: Tilastokeskus [viitattu: 17.10.2023]. Saantitapa: http://www.stat.fi/til/vaenn/2021/vaenn_2021_2021-09-30_tie_001_fi.html



Työikäisten (25–64 -vuotiaat) osuus väestöstä vähenee. Väestöennusteen mukaan työikäisten osuus väestöstä on vuonna 2023 44,8 %, vuonna 2026 43,5 % ja vuonna 2031 42,4 %. Vähennys tapahtuu suurimmaksi osaksi Saarijärven–Viitasaaren ja Äänekosken seutukunnilla.



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 2022 lopussa kuntayhtymän toiminta-alueella 71,1 %, kun se Keski-Suomessa oli 76,5 % ja koko maassa 74,7 %. Kunta-kohtaiset erot ovat huomattavia.



¹³ Suomen virallinen tilasto (SVT): Väestön koulutus rakenne [verkkójulkaisu]. ISSN=1799-4586. Helsinki: Tilastokeskus [viitattu: 17.10.2023]. 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. Palvelualojen työpaikoista merkittävin osa sijoittuu hallinto- ja tukipalvelutoimintaan sekä kuljetukseen ja varastointiin. Alkutuotannossa metsätalouden rooli on merkittävä ja biotalouden myötä edelleen vahvistuva.

Elinkeinorakenne 2021 ¹⁴	Työpaikat yhteensä	Maa-, metsä- ja kalatalous, %	Teollisuus, %	Rakentaminen, %	Tukku- ja vähittäiskauppa, %	Palvelu- alat, %	Muut toimialat, %	Tuntematon, %
Saarijärven-Viitasaa- ren seutukunta	9 044	13,2	14,2	6,2	9,4	21,1	34,4	1,5
Äänekosken seutukunta	7 436	4,0	31,0	6,4	8,1	19,0	30,2	1,3
Laukaa, Multia ja Uurainen	6 586	6,9	16,2	10,0	10,0	23,0	32,0	1,9
Yhteensä	23 066	8,5	20,2	7,3	9,1	21,0	32,4	1,6
Keski-Suomi	103 233	3,3	13,8	6,9	10,2	28,8	35,5	1,5
Koko maa	2 284 673	2,7	12,2	7,0	11,0	33,3	32,4	1,4

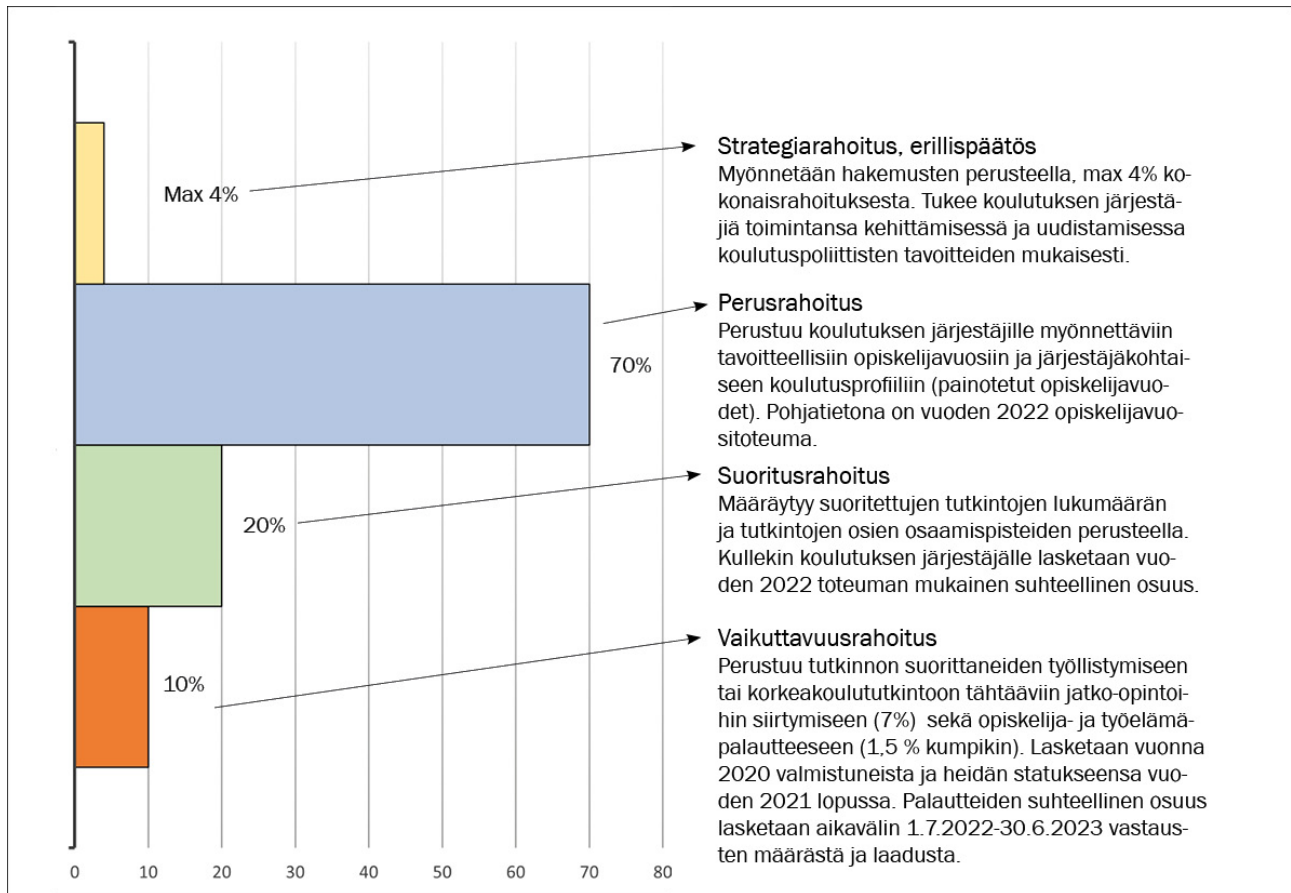
Toiminnan rahoitus

Kuntayhtymän pääasiallinen rahoituksen lähde on valtion ammatilliselle koulutukselle myöntämä rahoitus. Hallituksen vuoden 2024 varsinaisen talousarvioesityksen mukainen ammatillisen koulutuksen määräraha on 2 163 milj. euroa, josta laskennallisen rahoituksen osuus on 2 148 milj. euroa ja strategiarahoituksen osuus 15 milj. euroa. Laskennallisesta rahoituksesta perusrahoituksen osuus on 1 503 milj. euroa, suoritusrahoituksen osuus 429 milj. euroa ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 214 milj. euroa. Talousarvioesityksen mukaan ammatillisen koulutuksen määräraha kasvaa 100,6 milj. euroa kuluvan vuoden varsinaiseen talousarvioon verrattuna. Talousarvioesityksessä ammatillisen koulutuksen tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä on enintään 180 700, josta työvoimakoulutuksena järjestettävään koulutukseen tulee kohdentaa vähintään 8 100 opiskelijavuotta. Opiskelijavuosien enimmäismäärä on 2 800 pienempi kuin kuluvan vuoden varsinaisessa talousarviossa ja työvoimakoulutukseen kohdennettavien opiskelijavuosien vähimmäismäärä 700 pienempi kuin kuluvan vuoden varsinaisessa talousarviossa.

Valtion budjettiperusteinen rahoitus on suoritusperusteista sekä suhteellista 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.

¹⁴ Suomen virallinen tilasto (SVT): Työssäkäynti [verkkajulkaisu]. ISSN=1798-5528. Helsinki: Tilastokeskus [viitattu: 17.10.2023]. Saantitapa: <http://www.stat.fi/til/tyokay/index.html>

Kokonaisrahoituksen jakautuminen vuonna 2024 eri osioihin, laskennallisen rahoituksen osuudet prosentteina¹⁵.



Opetusministeriön ja -kulttuuriministeriön myöntämässä ammatillisten tutkintojen ja koulutuksen järjestämisluvassa on Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymän opiskelijavuosien vähimmäismääräksi vahvistettu 1 472. Vuotta 2023 koskevassa varsinaisessa suoritepäätöksessä tavoitteelliseksi opiskelijavuosimääräksi on annettu 1 680. Marraskuussa saadaan lisäsuoritepäätös mahdollisesta tavoitteellisten opiskelijavuosien määrän lisäämisestä vuodelle 2023. 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.

Opetusministeriön ja -kulttuuriministeriön varainhoitovuoden 2024 varsinainen suoritepäätös saataneen joulukuun puoleen väliin mennessä. Työvoimakoulutuksen opiskelijavuosien kohdentamisesta ministeriö kuulee ennen päätöksentekoa työ- ja elinkeinoministeriötä.

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

¹⁵ 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

Hallitusohjelmassa¹⁶ ammatillisen koulutuksen tavoitteena on, jotta jokaiselle opiskelijalle varmistetaan riittävät ammatilliset ja sivistykselliset valmiudet sekä työelämätaidot siirtyä opintojen jälkeen työelämään tai jatko-opintoihin.

Esitettyjä keinoja tavoitteiden saavuttamiseksi:

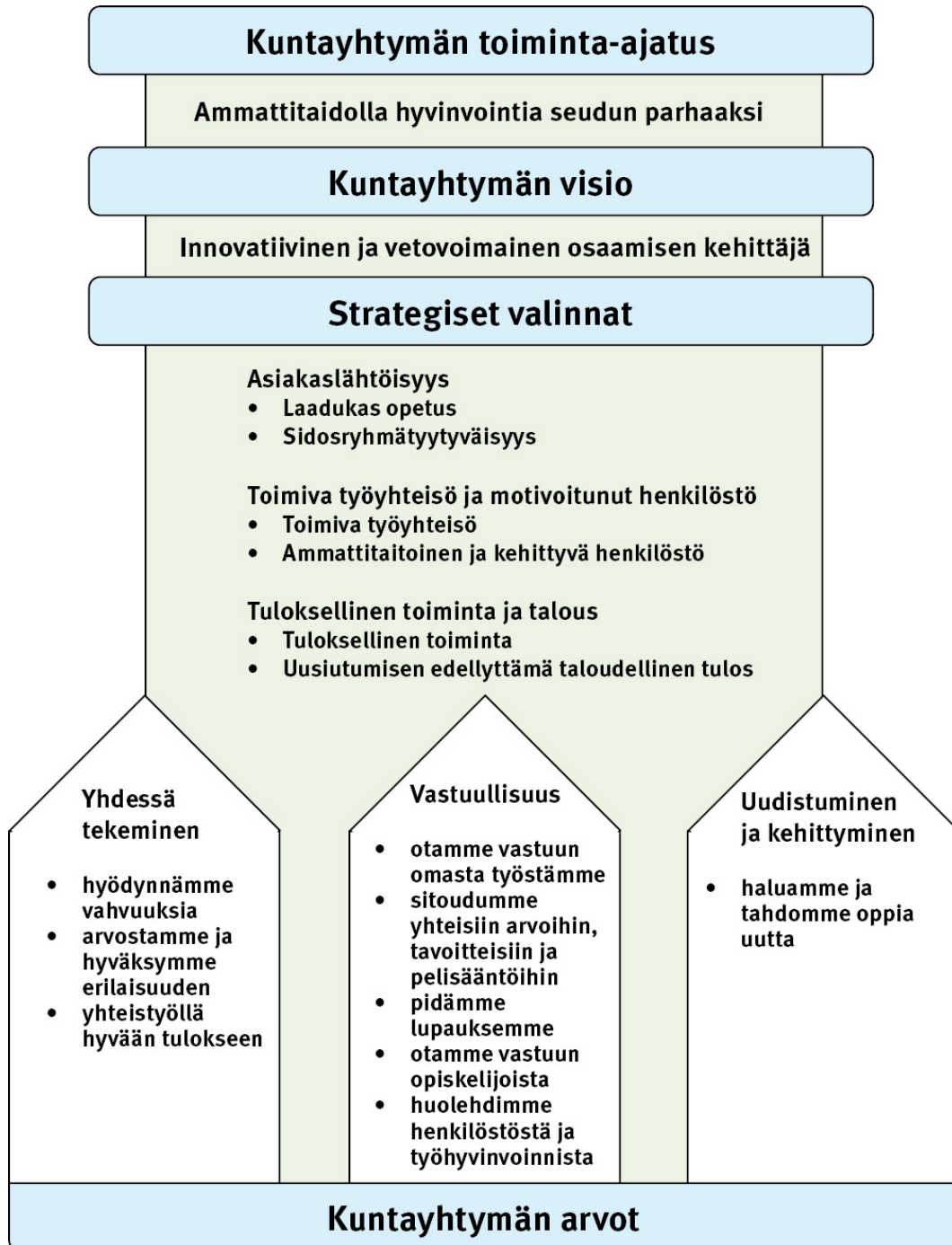
- ammatillisen koulutuksen rahoitusmallin uudistaminen
 - vaikuttavuusrahoituksen mittariston kehittäminen ja sen seurannan ajantasaistaminen
 - opiskelijoiden ohjaaminen suorittamaan tutkintoja pienempiä osaamiskokonaisuuksia, joilla vastataan jatkuvan oppimisen edellytysten vahvistamiseen ja alueelliseen työvoimatarpeeseen
- toiminnanohjauksen kehittäminen
 - mm. järjestämislupasääntelyn uudistaminen
- oppimisen tuen selkeyttäminen ja tuen ketjun yhtenäistäminen varhaiskasvatuksesta toiselle asteelle
 - sisältäen moniammatillisen tuen turvaaminen toisen asteen koulutuksen opiskelijoille
- kotimaisten kielten koulutuksen sekä vieraskielisen koulutuksen kyvykkyyden kehittäminen
- tilauskoulutuksen lisääminen
 - ammatillisen koulutuksen järjestäjille mahdollisuus myydä tutkintoon johtavaa koulutusta markkinoilla kansalaisille vastaavalla tavalla kuin korkeakoulutuksessa

Ammatillinen koulutus on keskeisessä roolissa myös TE2024-uudistuksessa erityisesti osaamisen päivittämisessä. Työvoimapalvelujen järjestämisvastuu siirtyy kunnille 1.1.2025. Uudistuksen tavoitteena on palvelurakenne, joka edistää työntekijöiden nopeaa työllistymistä ja lisää työ- ja elinkeinopalvelujen tuottavuutta, saatavuutta, vaikuttavuutta ja monipuolisuutta.

¹⁶ Valtioneuvoston julkaisu 2023:58 [viitattu: 17.10.2023]. Saantitapa: <https://julkaisut.valtioneuvosto.fi/bitstream/handle/10024/165042/Paaministeri-Petteri-Orpon-hallituksen-ohjelma-20062023.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

1.3 Arvot ja strategia¹⁷

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.

¹⁷ Kuntayhtymän strategia, valtuusto 16.12.2022

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.

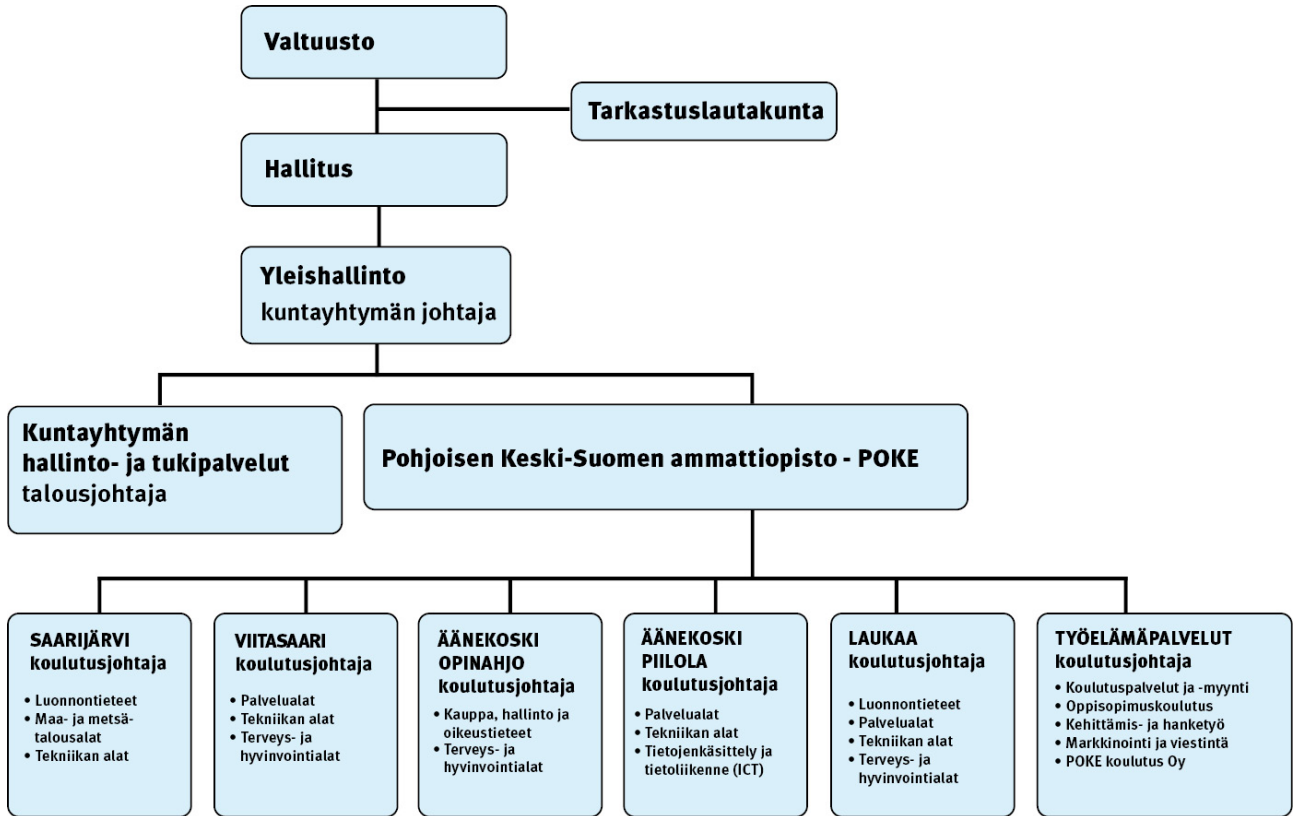
Jatkuva haku antaa mahdollisuuden hakea ammatilliseen koulutukseen joustavasti ympäri vuoden. Keväisin yhteishaussa hakevat peruskoulunsa päättävät, ylioppilaat ja muut ilman toisen asteen tutkintoa olevat. Ammatillista osaamista voi täydentää tai päivittää joustavasti myös muun ammatillisen koulutuksen 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. Heitä 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 kilpailuneutraliteetti 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.

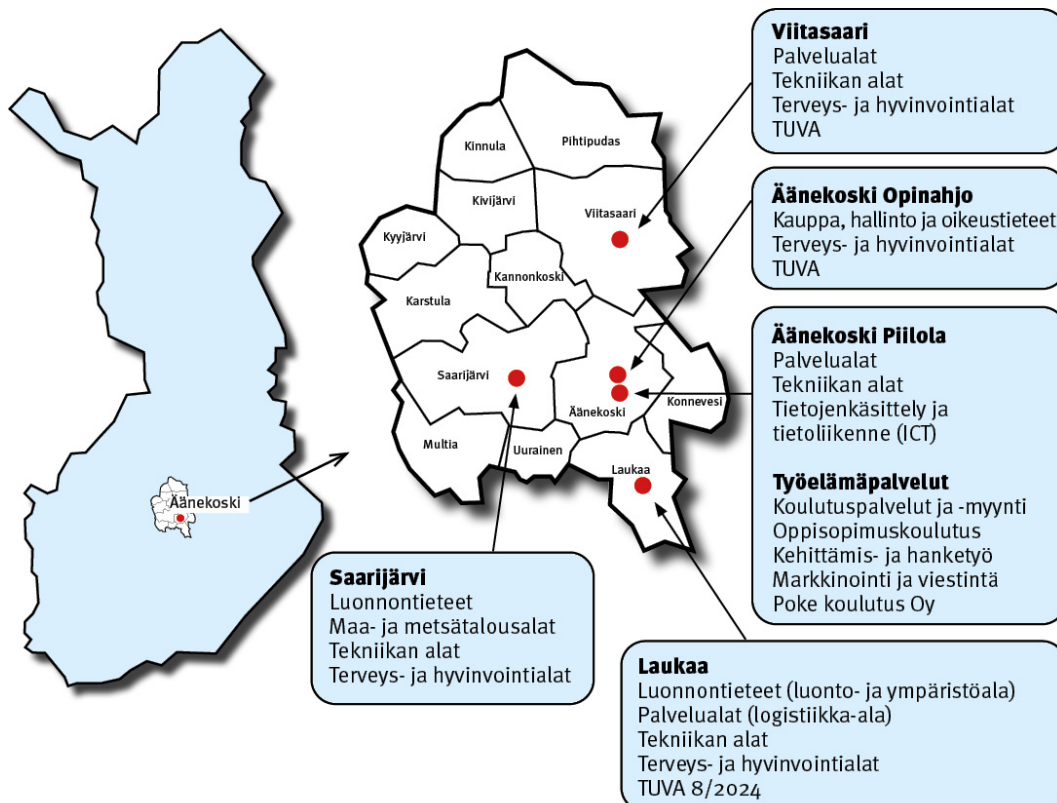
Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymän koulutus- ja palvelutarjontaa markkinoidaan potentiaalisille opiskelijoille ja työnantajille, jotka haluavat kehittää henkilöstönsä osaamista, sekä saada heidät hakeutumaan koulutukseen ja kehittämispalveluihin. Työelämän tarpeet määrittelevät osaltaan 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.

Kuntayhtymään on perustettu myös kestävä kehityksen työryhmä, joka muodostuu eri alojen toimijoista. Kestävän kehityksen työryhmä kokoontuu säännöllisesti ja kehittää kestävä kehityksen toteutumista oppilaitoksessa.

Poke on mukana monessa kestävä kehitystä edistävissä hankkeissa:

Finnish Future Farm -hankkeessa luodaan käytännönläheinen yhteiskehittämisen ympäristö ja osaamiskeskittymä Biotalouskampukselle Saarijärven Tarvaalaan. Hankkeen tavoitteena on edistää sekä ruoantuotannon kestävyys- että kannattavuuden kehitystä ja siihen perustuvaa uutta, kansainvälistä kasvuliiketoimintaa.

Hymy-hanke on sosiaalisesti kestävä ammatillinen koulutus -teeman alla käynnistynyt verkostohanke. Se painottuu opiskelijoiden osallistumis- ja vaikuttamistoiminnan vahvistamiseen, oppilaitosyhteisön hyvinvoinnin tukemiseen sekä hyvinvointijohtamisen kehittämiseen.

VASKI - Vastuullinen ja kestävä ammatillinen koulutus -hanke on ammatillisen koulutuksen kestävä kehityksen ja vihreän siirtymän kehittämisohjelma. Hankkeessa on luotu muun muassa kestävyystiekartta, joka on kokoava kestävä kehityksen ohjelma, jota Poke hyödyntää omaa kestävä kehityksen toimintaa kehittäessään.

WindSoLab on tuulivoima- ja aurinkoenergian huollon ja kunnossapidon kehittämishanke. Hankkeen päätavoitteena on luoda uudenlainen hiilineutraalin energiatuotannon huoltotoimien ja kunnossapidon osaamiskeskittymä, joka palvelee koko Keski-Suomen aluetta ja yritysten tarpeita. Tavoitteena on myös tukea uusiutuviin energiatuotantomuotoihin siirtymistä ja niihin liittyvää yritystoimintaa sekä edistää maakunnan hiilineutraaliustavoitteiden täyttymistä.

1.6 Laadunhallinta

Kuntayhtymän laadunhallinta on perustunut aina toiminnan suunnittelun, toteutuksen, arvioinnin ja jatkuvan parantamisen periaatteisiin. Systemaattinen toiminta/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 olivat Ammatillisen koulutuksen laatustrategia vuoteen 2030, KARVIN luonnosvaiheessa olevaa Ammatillisen koulutuksen laadunhallintajärjestelmien arvioinnin käsikirja 2021-2022 sekä OPH:n julkaisema Vertaisarvioinnin arviointialueet ja kriteerit ammatillisen koulutukseen.

Oma laadunhallintajärjestelmä päädyttiin rakentamaan vahvasti oman toiminnan kehittämistä tukevaksi työvälineeksi käytännön laatutyöhön, jota tehdään yhdessä sovituin menetelmin vastuuttaen myös jokainen itse oman työnsä laaduntekijäksi. Samalla päivitettiin keskeiset prosessit, toimintaohjeet ja arviointijärjestelmä vastaamaan muuttunutta toimintaympäristöä.

Laadukkaan työn tekemistä tukevat johtaminen, yhteisesti sovitut linjaukset, yhteinen suunnittelu, kehittäminen ja systemaattinen, 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, kestävän kehityksen 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 17.3.2023.

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 2024-26¹⁸



¹⁸ Vuosittain laadittavissa tulosalueiden toimintasuunnitelmissa määritetään kuntayhtymän strategisten tavoitteiden mukaisesti tulosalueiden tavoitteet toimintavuodelle, käytännönläheiset toimenpiteet ja vastuuhenkilöt.

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 kestävä 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	Päätös k/e	Rahoittaja	Alkaa	Päättyy	Esr/valtionrahoitus	Oma-rahoitus-osuus	Muu rahoitus	Kokonaisrahoitus
Erasmus+ 2022-2024	k	OPH	1.1.2022	31.5.2024	87 925	0	0	87 925
Erasmus+ 2023-2025	k	OPH	1.6.2023	31.12.2024	88 824	0	0	88 824
XR-osaamisen monialainen hyödyntäminen keskisuomalaisessa työelämässä ("KEXRI2")	k	ESR+	1.8.2023	31.3.2026	90 597	18 148	0	108 745
Strategiarahoitus 2022 Digitalisaation johtaminen	k	OKM	1.1.2022	30.4.2024	39 234	0	0	39 234
Sosiaalisesti kestävä ammatillinen koulutus (HYMY)	k	OPH	1.1.2023	30.4.2025	40 500	13 500	0	54 000
Suometsiin liittyvän tiedon lisääminen ja osaamisen parantaminen	k	EAKR	1.1.2023	31.12.2024	40 840	4 538	0	45 378
WindSoLab - Tuulivoima- ja aurinkoenergian huollon ja kunnossapidon kehittämishanke	k	JTF	1.9.2023	31.3.2026	229 575	57 396	0	286 971
WindSoLab - Tuulivoima- ja aurinkoenergian huollon ja kunnossapidon investointihanke	k	JTF	1.9.2023	31.3.2026	740 354	317 296	0	1 057 650
Finnish Future Farm kehittämishanke	k	JTF	1.9.2023	30.6.2026	100 006	15 003	10 000	125 009
Finnish Future Farm investointihanke	k	JTF	1.9.2023	30.6.2026	56 825	23 154	0	79 979
Strategiarahoitus 2023	e	OKM	1.11.2023	31.12.2024	20 600	0	0	20 600
Tulevaisuuden työelämätaitoja simulaatioilla	e	ESR+	1.8.2023	31.10.2024	28 072	7 018	0	35 090
Ammattilaisia Sydän-suomeen	e	Leader	1.10.2023	30.11.2026	66 554	3 502		70 056
Strapetsi-Strategisen ja pedagogisen toiminnan johtaminen	e	OKM	1.1.2023	31.12.2024	34 800	0	0	34 800
Digikyvykkyyden vahvistaminen	e	OKM	1.1.2023	31.12.2024	20 600	0	0	20 600
LATU - Laadukasta oppimisen tukea Pokella ja Keski-Suomessa	e	OPH	1.1.2024	30.6.2026	175 320	19 480		194 800
Hankkeet yhteensä					1 860 626	479 035	10 000	2 349 661

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 henkilöstökyselyllä ja kehityskeskusteluilla sekä tilinpäätöksen yhteydessä laadittavalla henkilöstöraportilla.

Henkilöstökoulutuksen painopistealueena ovat: laatu- ja laatuosaamisen lisääminen, palautetiedon kerääminen ja käsittelyn prosessit, kestävä kehitys ja turvallisuudenhallinta¹⁹.

Henkilöstön määrä

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

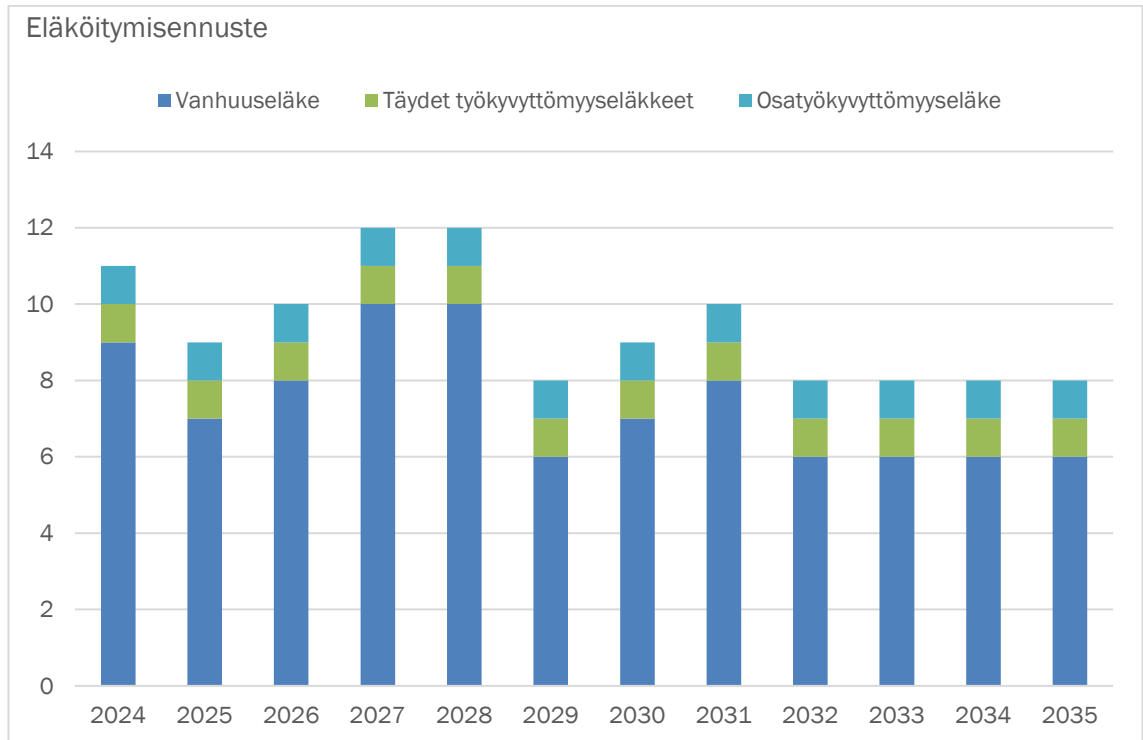
Kuntayhtymän palveluksessa oli vuoden 2018 lopussa päätoimisessa palvelussuhteessa 218 henkilöä ja vuoden 2022 lopussa yhteensä 227 henkilöä, joten henkilöstön määrä on lisääntynyt neljän vuoden aikana 4,1 %. Päätoimisessa palvelussuhteessa lokakuussa 2023 oli 220 henkilöä.

Suunnitelmakauden aikana 2024-2026 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 2024-26 eläkkeelle jäisi 16 henkilöä.

Henkilöstön eläkeasioista huolehtivan Kevan²⁰ 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.

¹⁹ Kuntayhtymän henkilöstöstrategia 2020-2023 ja Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma 2021-2023 päivitetään alkuvuodesta 2024

²⁰ <https://www.keva.fi/>



Keva/Työnantajan avaintiedot, eläköitymisennuste

Henkilöstösuunnitelma (päätoiminen palvelussuhde) vuosina 2024–26

Yksikkö	Lukumäärä		Lukumäärä 31.12.		
	31.12.2023	18.10.2023	2024	2025	2026
Hallintopalvelut	15	15	15	15	15
Tukipalvelut ²¹ (Äänekoski)	22	22	21	21	21
Äänekoski Piilola, Laukaa	58	59	56	55	54
Viitasaari	17	17	16	16	16
Äänekoski Opinahjo, Laukaa	49	49	48	47	46
Saarijärvi	47	46	48	47	46
Työelämäpalvelut	12	12	12	12	12
HENKILÖSTÖ YHTEENSÄ	220	220	216	213	210
Muutos % edelliseen		0,0	-1,8	-1,4	-1,4

Henkilöstötietojen raportointi

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

Yhteiset tunnusluvut²²

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

²¹ siivous, kiinteistöpalvelut, ruokahuolto

²² 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 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.

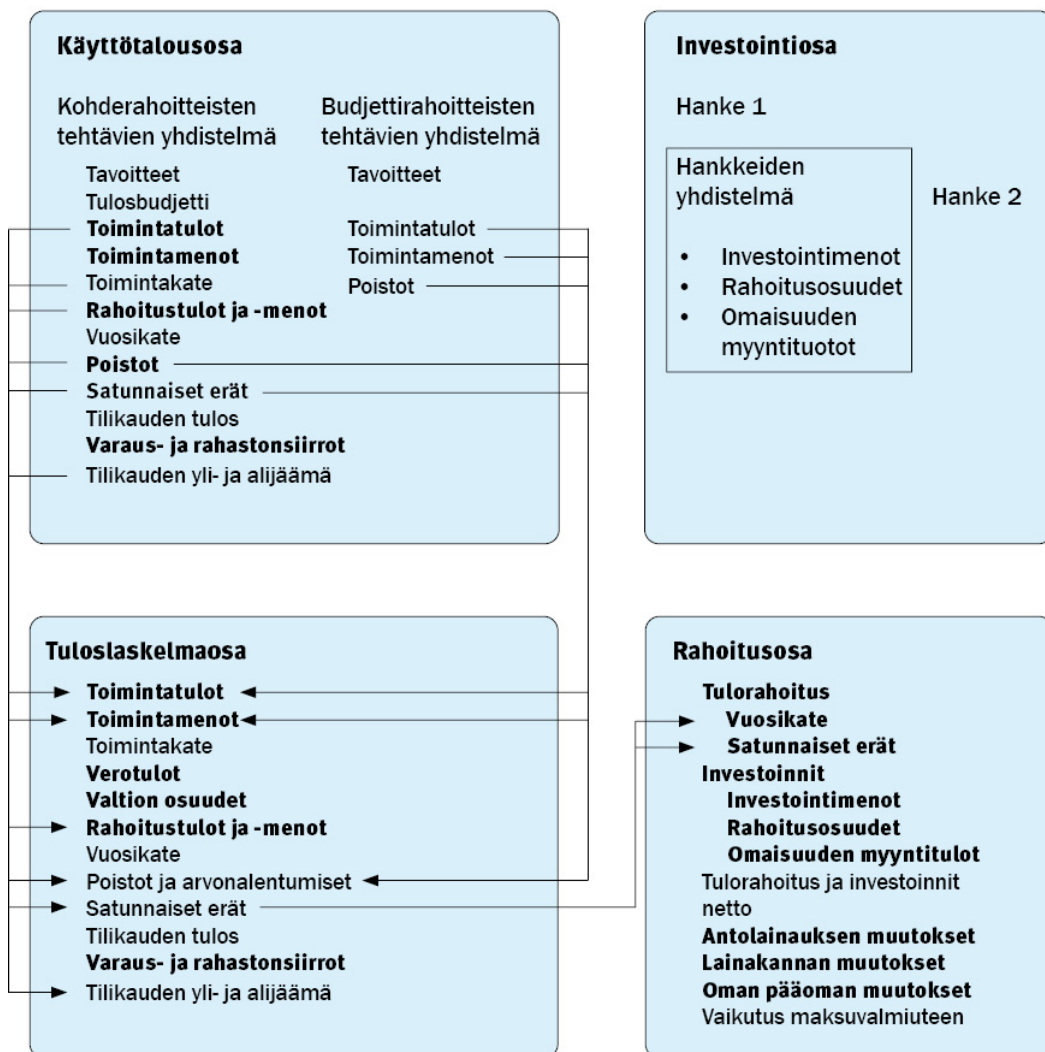
Kuntayhtymän talousarvio on jaettu käyttötalouden osalta yhdeksään tulosalueeseen, jotka ovat seuraavat:

- 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 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 2024	TA 2023+ lisätalousarvio	Toteuma 2022
Laadukas opetus	Tutkinnon tai tutkinnon osan/osia suorittaneiden arvio opetuksen/ koulutuksen kokonaislaadusta, arviointiasteikko 1 - 5 ²³	4,1	4,1	4,4
Työelämäpalaute	Työelämän arvio toiminnasta ja koulutuksesta arviointiasteikko 1 – 5 ²⁴	3,9	3,9	Erillistä kyselyä ei toteutettu vuonna 2022
Toimiva työyhteisö	Henkilöstön arvio työyhteisön toimivuudesta, arviointiasteikko 1 - 5 (henkilöstökysely toteutetaan joka toinen vuosi)	3,8	Kyselyä ei toteuteta vuonna 2023	3,8
Ammattitaitoinen ja kehittyvä henkilöstö	Koulutuspäivät/ päätoiminen henkilöstö	Keskimäärin 4,0 päivää/henkilö	Keskimäärin 4,0 päivää/henkilö	5,8 päivää/henkilö
Tuloksellinen toiminta	Katsotaan eronneeksi / opiskeluoikeudet ²⁵	< 10 %	< 10 %	11,5 %
	Suoritetut tutkinnot ja osatutkinnot	770	770	819
	Työllistyminen ²⁶	70 %	70 %	81,9 %
Uusiutumisen edellyttämä taloudellinen tulos	Vuosikate, €	838 040 €	368 983 €	208 395 €
	Vuosikate, %	4,3 %	1,9 %	1,1 %
	Vuosikate / poistot	44,6 %	19,5 %	12 %
	Omavaraisuusaste, %	92 %	92 %	91,2 %

²³ OPH:n amispalautekysely, ARVO-järjestelmä Valtakunnallinen vertailutieto <https://vipunen.fi/fi-fi/ammattillinen/Sivut/Opiskelijapalaute.aspx>

²⁴ OPH:n amispalautekysely, ARVO-järjestelmä Valtakunnallinen vertailutieto <https://vipunen.fi/fi-fi/ammattillinen/Sivut/Opiskelijapalaute.aspx>

²⁵ KOSKI, keskeyttäneiden (eronneet, katsotaan eronneeksi, toiseen koulutukseen siirtyneet) määrä suhteessa kaikkiin opiskeluoikeuksiin

²⁶ Lähde: OPH:n amispalautekysely, ARVO-järjestelmä

Taloudelliset tavoitteet

Riittävän opiskelijamäärän vakiinnuttaminen sekä opetusresurssien tarkoituksenmukainen ja tehokas käyttö ovat kuntayhtymän toimintakyvyn sekä talouden keskeisiä varmistajia.

Talouden osalta perustavoitteena on ollut poistoja suurempi vuosikate. Vuoden 2024 talousarvion valmistelussa tästä tavoitteesta on poikettu. Suunnitelmavuosina 2025 ja 2026 vuosikate on jo lähes poistojen tasolla. Tuloksen ja maksuvalmiuden kannalta on ehdottoman tärkeää, että kuntayhtymän vuosittaiset investoinnit pysyvät maltillisina tulevinakin vuosina.

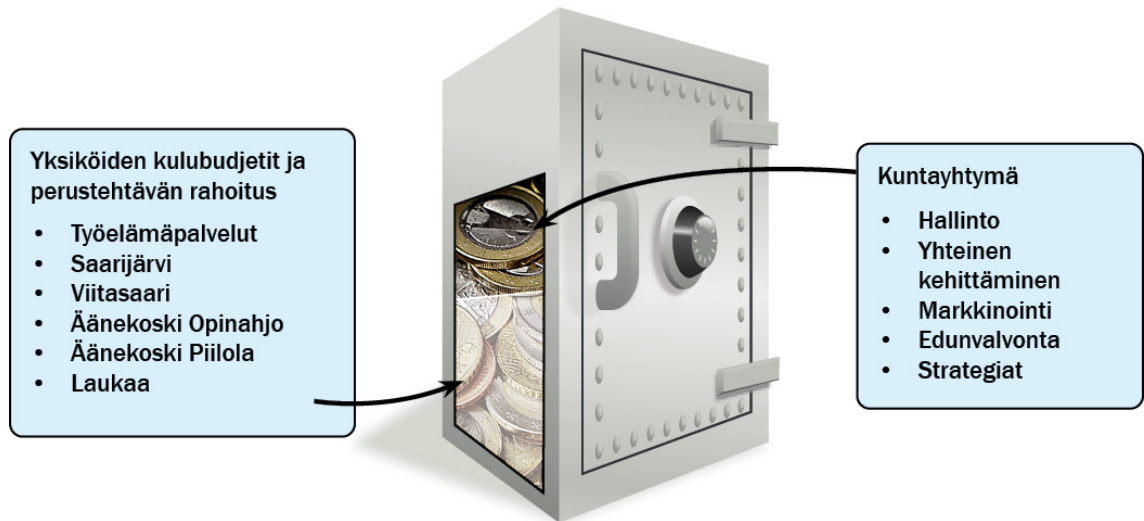
Talousarvion laadinnan lähtökohdat

Kuntayhtymän toiminta on riippuvainen valtionosuusrahoituksesta, joka kattaa noin 93 %:a toimintatuotoista. Valtionosuusrahoitus on ns. yleiskatteista, mikä tarkoittaa koulutuksen järjestäjän vapautta kohdentaa saamansa rahoitus haluamallaan tavalla toimintansa järjestämiseen.

Vuonna 2024 koulutuskuntayhtymän toimintatuottojen arvioidaan olevan noin 19,6 miljoonaa euroa. Vuotta 2024 koskeva suoritepäätös saadaan joulukuussa. Tulevaa vuotta koskevan strategiarahoituksen hakemisesta ohjeistetaan myöhemmin erikseen. Sen mahdollista vaikutusta ei ole huomioitu talousarviossa varovaisuusperiaate huomioiden.

Tulosalueet/yksiköt ovat tehneet perustehtäväänsä koskevat kulubudjetit. Niihin sisältyvät kustannukset rahoitetaan kuntayhtymän yhteisestä kassasta. Tällä linjauksella halutaan varmistaa yksiköiden työrauha sekä keskittyminen laadukkaaseen opetustoiminnan järjestämiseen. Näissä kulubudjeteissa näkyvät sopeuttamistoimet vuodelle 2024.

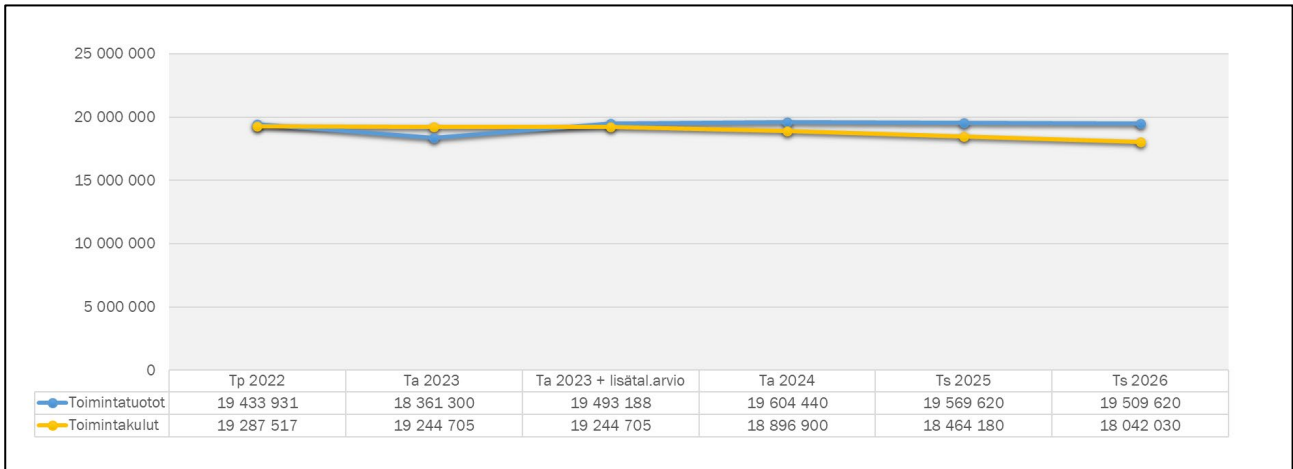
Kuntayhtymän tulorahoitus



Talousarviovuoden taloustavoitteet

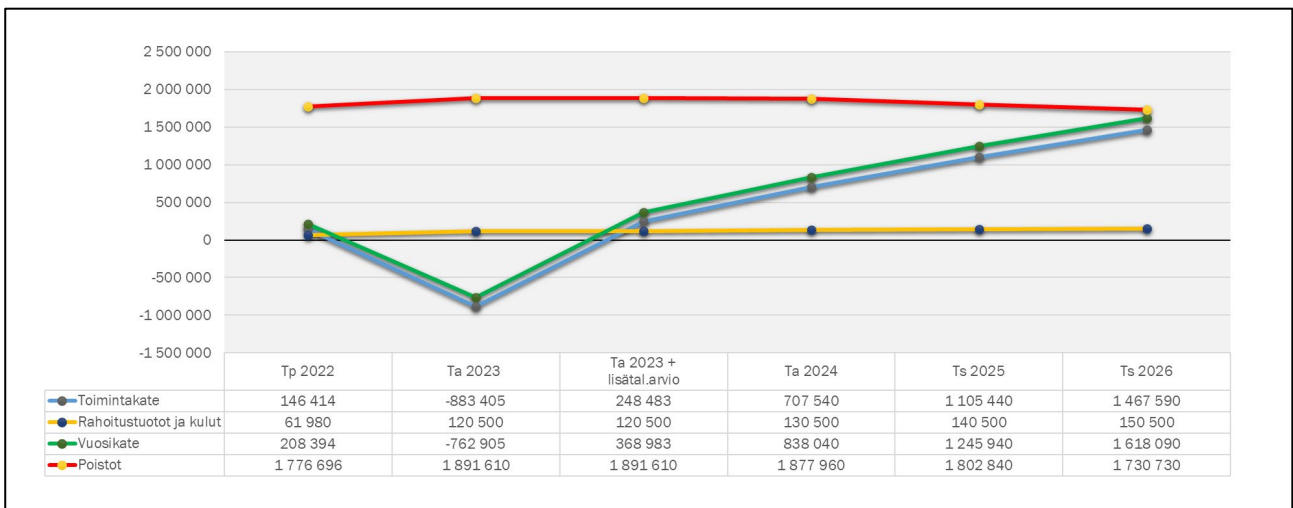
Kuntayhtymän keskeisenä taloudellisenä tavoitteena on ollut, että käyttötalous- ja investointimenot katetaan toiminnasta saatavilla tuloilla. Näitä tuloja ovat OKM:n maksama valtionosuusrahoitus ammatillisen koulutuksen järjestämiseen ja muut koulutuksesta saatavat myyntituotot, valtionavustukset sekä 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.

Toimintatuotot ja -kulut

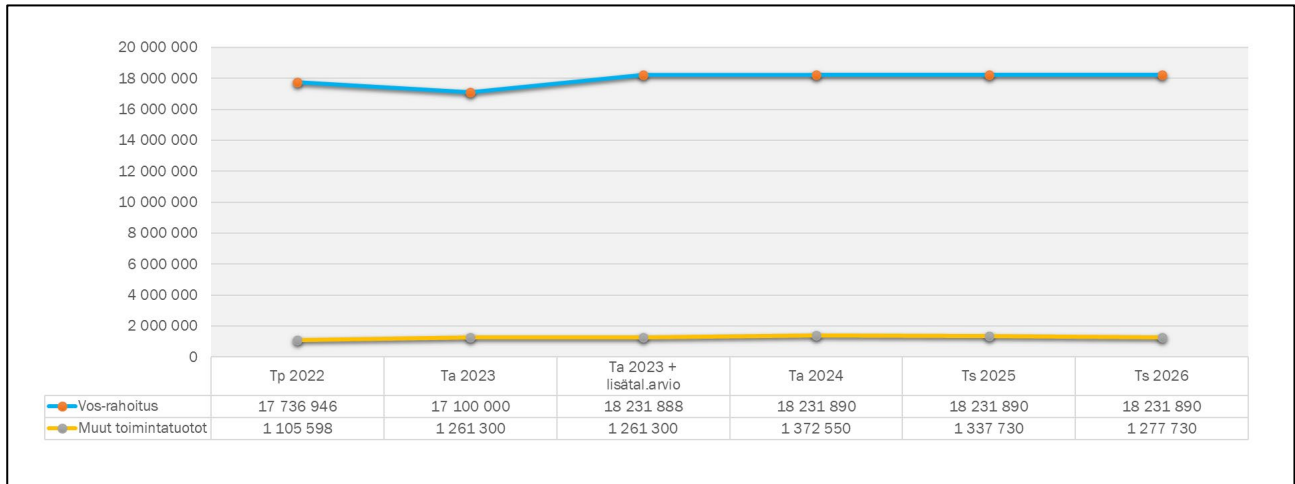


Vuoden 2024 tulorahoituksen arvioidaan olevan noin 0,1 milj. euroa suurempi kuin vuonna 2023 talousarvioissa. Vuoden 2024 kulujen arvioidaan puolestaan laskevan noin 0,3 milj. euroa vuoden 2023 talousarvioon verrattuna. Toimintakatteeksi arvioidaan vuonna 2024 noin 0,7 milj. euroa. Vuosikatteen arvioidaan olevan vastaavasti noin 0,8 milj. euroa. Suunnitelmavuosien 2025 ja 2026 kulujen osalta esitetään kuntayhtymän valtuuston joulukuussa 2023 tekemän sopeuttamislinjauksen mukaisesti noin 0,8 milj. euron vähennystä verrattuna vuoden 2024 talousarvioesitykseen. Tasapainottoimenpiteiden vaikutukset näkyvät suunnitelmavuosien 2025-2026 aikana, vuosikate ja poistot lähenevät toisiaan merkittävästi.

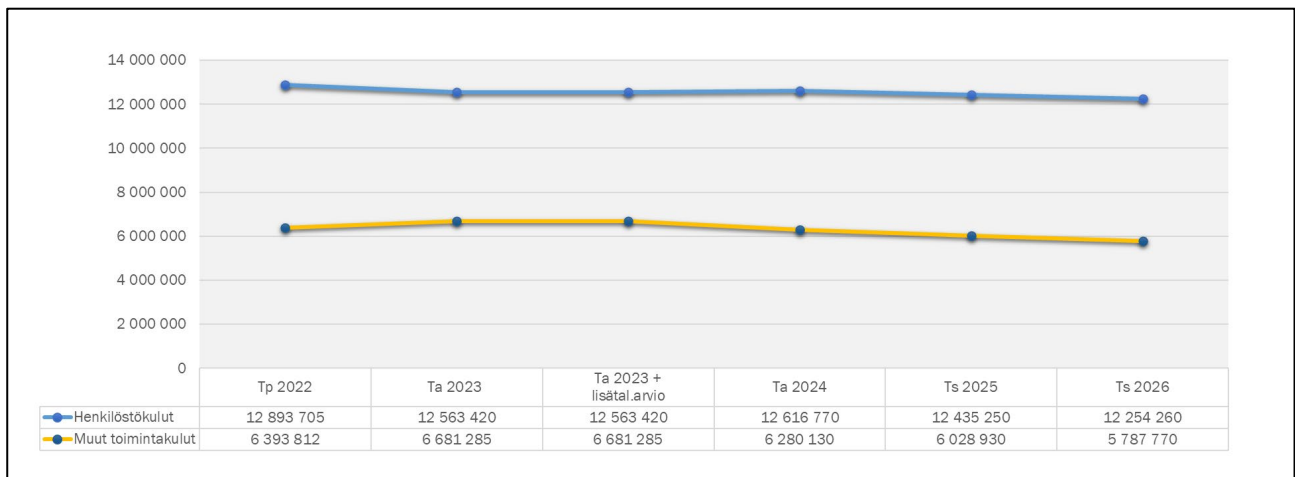
Toimintakate, rahoitustuotot ja kulut ja vuosikate



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

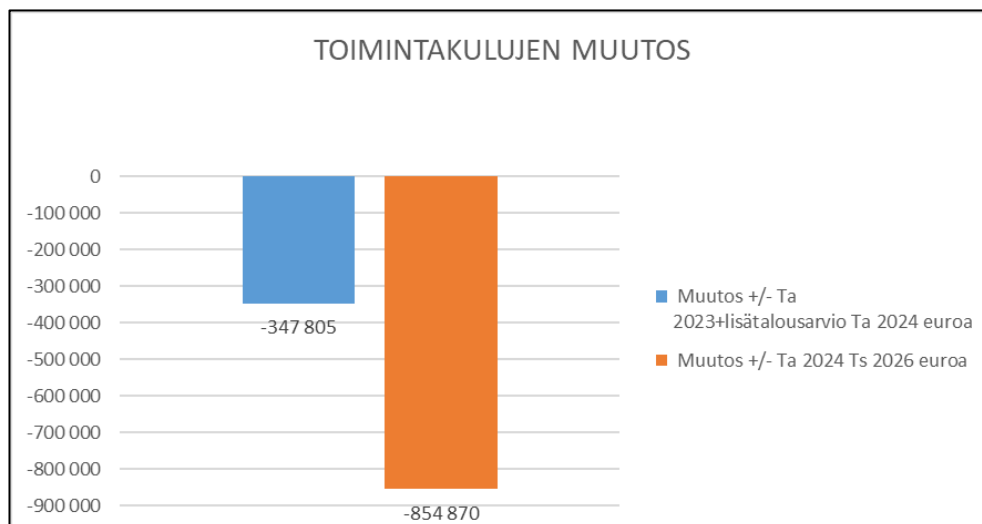
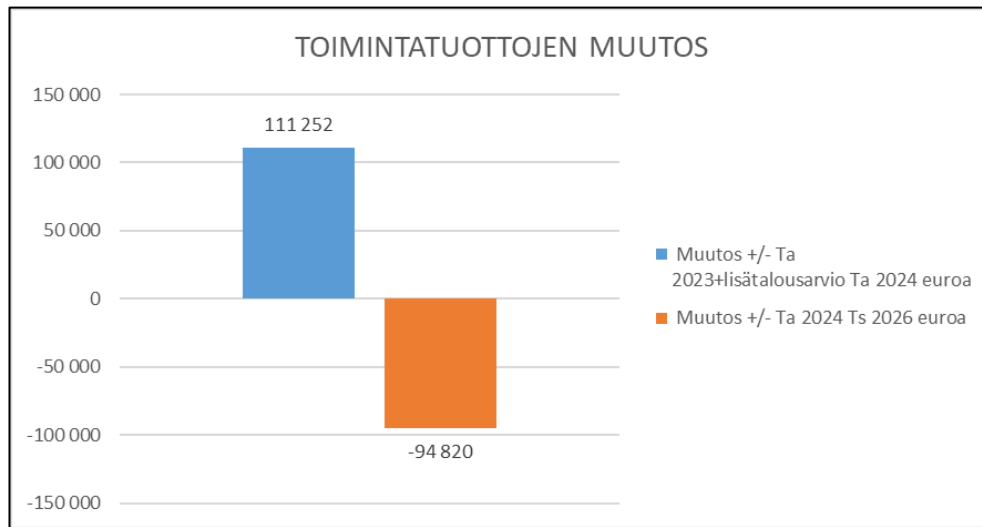
Hallitus määrittelee tarvittaessa muut sitovuustasot sekä tarkemmat talousarvion toimenpano-ohjeet.

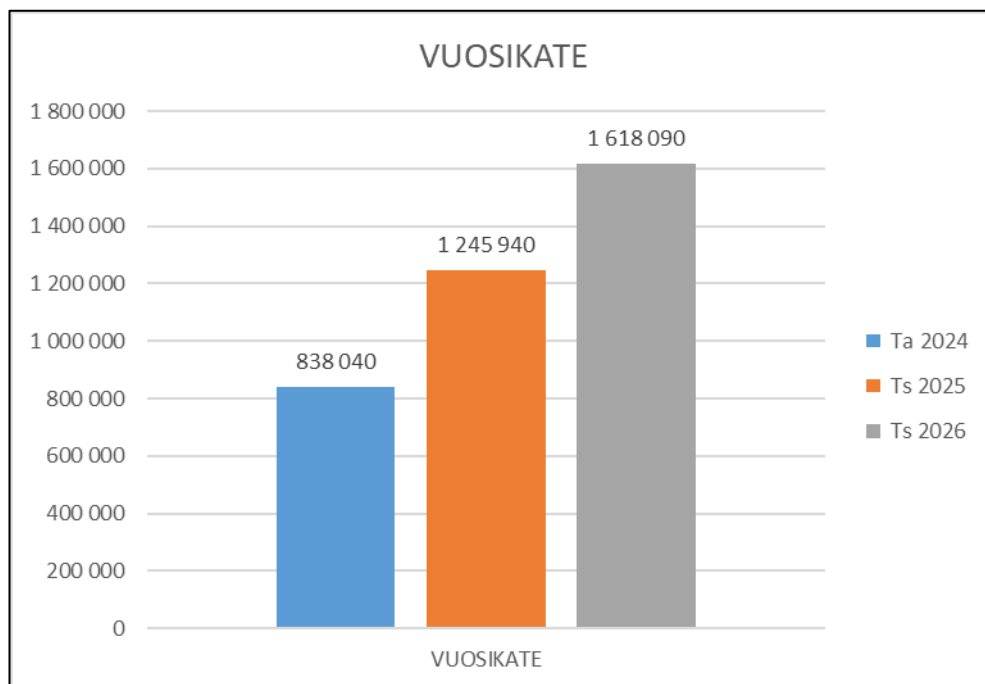
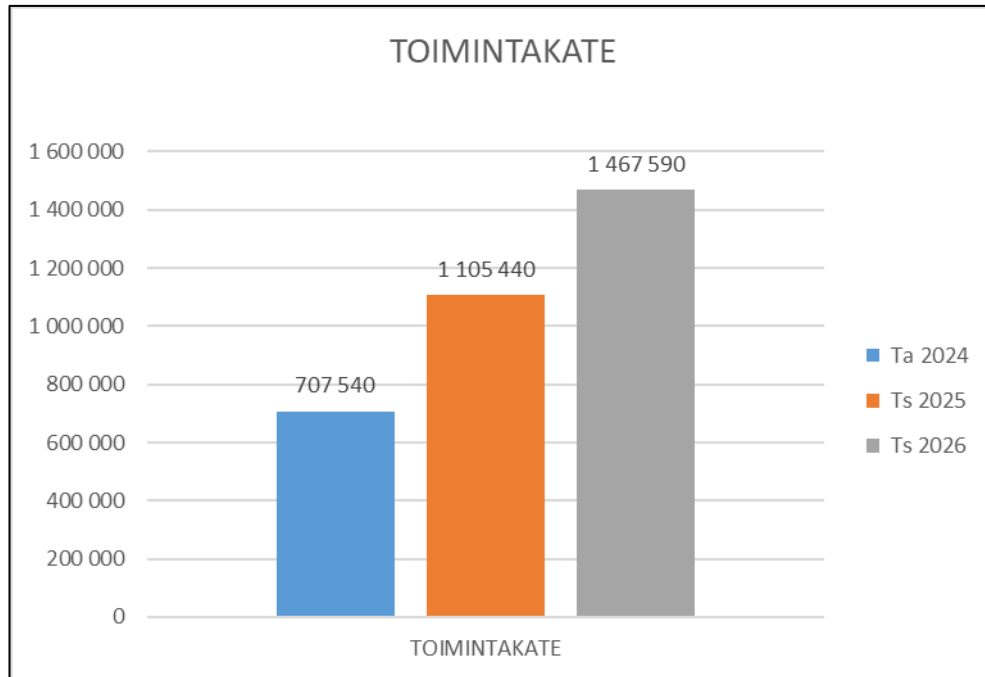
TULOSLASKELMAOSA

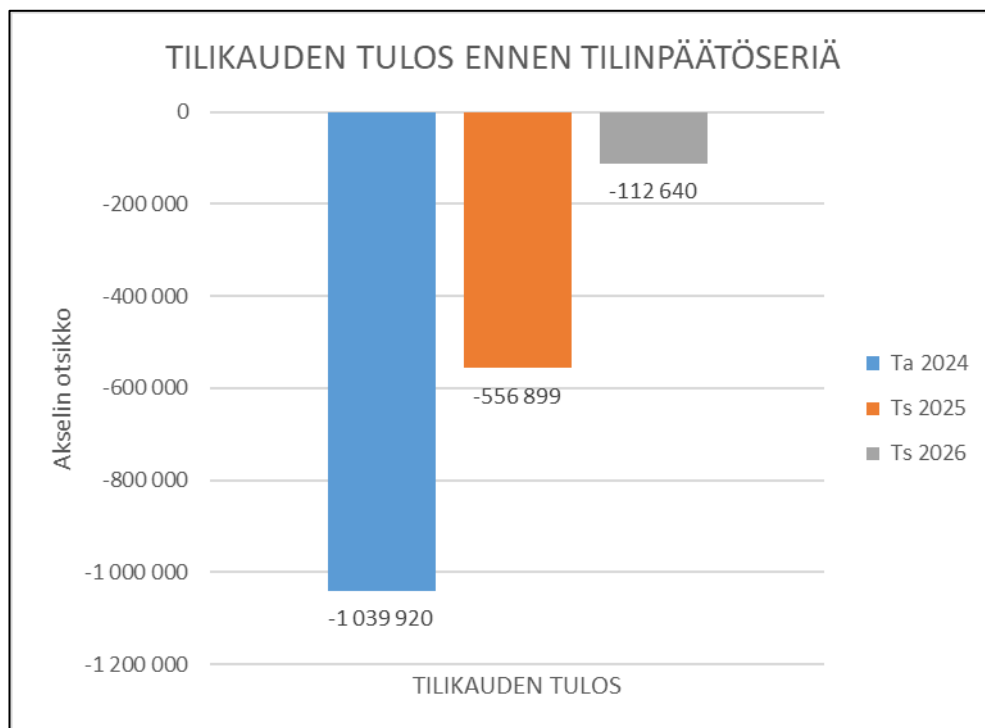
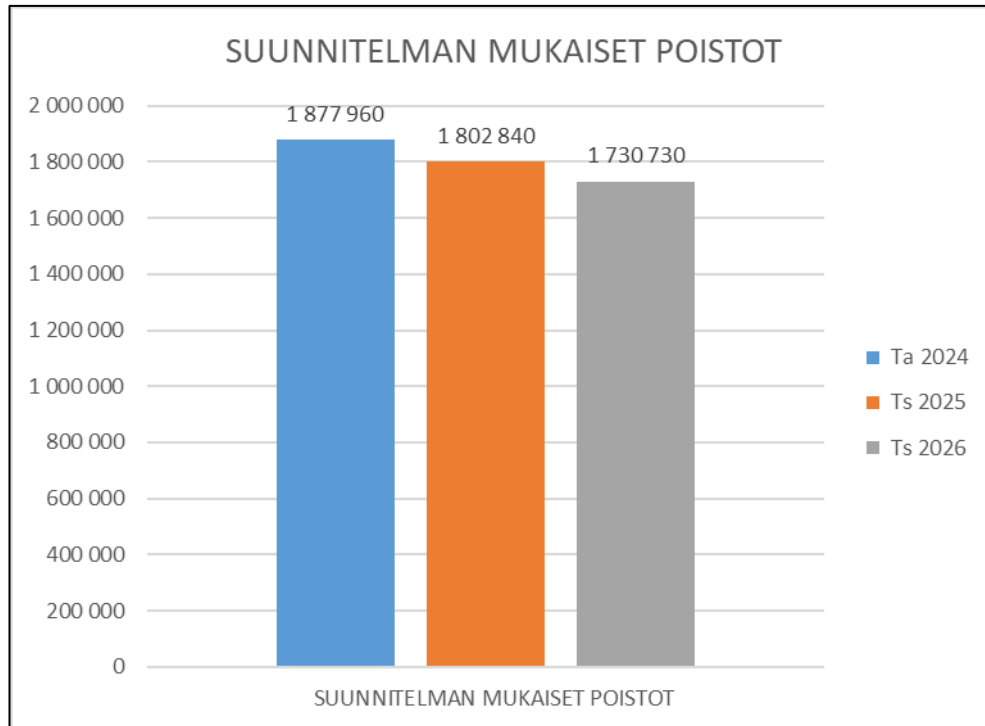
Tuloslaskelmaosa sisältää kuntayhtymätasoisien tuloslaskelman tilikauden ylijäämään/ali-jäämään saakka. Tilikauden tulos osoittaa, kuinka tulorahoitus riittää toiminnan menoihin, korkoihin ja muihin rahoitusmenoihin sekä omaisuuden kulumisen edellyttämiin suunnitelman mukaisiin poistoihin. Tilikauden 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.

Tuloslaskelma	Tp 2022	Ta 2023 + lisätalous- arvio	Ta 2024	Ts 2025	Ts 2026	Muutos +/- ta 2023+li- sätalousar- vio ta 2024 euroa	Muutos +/- ta 2024 ts 2026 euroa
Toimintatuotot							
myyntituotot	18 328 333	18 865 588	18 901 590	18 881 890	18 831 890	36 002	-69 700
liiketoiminnan myyntituotot	591 387	633 700	669 700	650 000	600 000	36 000	-69 700
valtionosuusrahoitus	17 736 946	18 231 888	18 231 890	18 231 890	18 231 890	0	0
muut liiketoiminnan toimintatuotot	1 105 598	627 600	702 850	687 730	677 730	75 250	-25 120
maksutuotot	79 816	56 500	51 880	51 880	51 880	-4 620	0
tuet ja avustukset	795 465	397 850	415 120	400 000	390 000	17 270	-25 120
vuokratuotot	96 261	109 900	110 900	110 900	110 900	1 000	0
muut toimintatuotot	134 057	63 350	124 950	124 950	124 950	61 600	0
Toimintatuotot yhteensä	19 433 931	19 493 188	19 604 440	19 569 620	19 509 620	111 252	-94 820
Toimintakulut							
henkilöstökulut	10 552 825	10 546 420	10 587 570	10 437 540	10 287 570	41 150	-300 000
palkat ja palkkiot	10 552 825	10 546 420	10 587 570	10 437 540	10 287 570	41 150	-300 000
henkilösivukulut	2 340 880	2 017 000	2 029 200	1 997 710	1 966 690	12 200	-62 510
eläkekulut	2 092 166	1 734 760	1 752 870	1 726 580	1 700 680	18 110	-52 190
muut henkilösivukulut	351 529	352 240	346 330	341 130	336 010	-5 910	-10 320
henkilöstökorvaukset	-102 815	-70 000	-70 000	-70 000	-70 000	0	0
henkilöstökulut yhteensä	12 893 705	12 563 420	12 616 770	12 435 250	12 254 260	53 350	-362 510
palvelujen ostot	2 772 836	2 837 815	2 751 940	2 641 859	2 536 190	-85 875	-215 750
asiakaspalvelujen ostot	343 700	391 870	359 460	345 080	331 280	-32 410	-28 180
muiden palvelujen ostot	2 429 136	2 445 945	2 392 480	2 296 780	2 204 910	-53 465	-187 570
aineet, tarvikkeet ja tavarat	2 885 701	3 149 350	2 814 490	2 701 910	2 593 830	-334 860	-220 660
ostot tilikauden aikana	2 885 701	3 149 350	2 814 490	2 701 910	2 593 830	-334 860	-220 660
muut toimintakulut	735 275	694 120	713 700	685 160	657 750	19 580	-55 950
avustukset	49 363	8 900	10 100	9 700	9 310	1 200	-790
vuokrat	430 855	435 150	444 490	426 710	409 640	9 340	-34 850
muut kulut	255 058	250 070	259 110	248 750	238 800	9 040	-20 310
Toimintakulut/menot yhteensä	19 287 517	19 244 705	18 896 900	18 464 180	18 042 030	-347 805	-854 870
Toimintakate	146 414	248 483	707 540	1 105 440	1 467 590	459 057	760 050

Tuloslaskelma	Tp 2022	Ta 2023 + lisä- talousarvio	Ta 2024	Ts 2025	Ts 2026	Muutos +/- ta 2023+li- sätalousar- vio ta 2024	Muutos +/- ta 2024 ts 2026
Rahoitustuotot ja kulut	61 980	120 500	130 500	140 500	150 500	10 000	20 000
korkotuotot	121 872	120 000	130 000	140 000	150 000	10 000	20 000
muut rahoitustuotot	81 486	5 000	5 000	5 000	5 000	0	0
muut rahoituskulut	141 378	4 500	4 500	4 500	4 500	0	0
Vuosikate	208 394	368 983	838 040	1 245 940	1 618 090	469 057	780 050
Poistot ja arvonalennukset	1 776 696	1 891 610	1 877 960	1 802 840	1 730 730	-13 650	-147 230
suunnitelman mukaiset poistot	1 776 696	1 891 610	1 877 960	1 802 840	1 730 730	-13 650	-147 230
Tilikauden tulos	-1 568 302	-1 522 627	-1 039 920	-556 899	-112 640	482 707	927 280
Poistoero ja varaukset	55 263	143 000	105 260	80 260	80 260	-37 740	-25 000
poistoeron lisäys/vähennys	55 263	93 000	55 260	55 260	55 260	-37 740	0
varausten lisäys/vähennys		50 000	50 000	25 000	25 000	0	-25 000
Tilikauden yli/alijäämä	-1 513 038	-1 379 627	-934 660	-476 640	-32 380	444 967	902 280

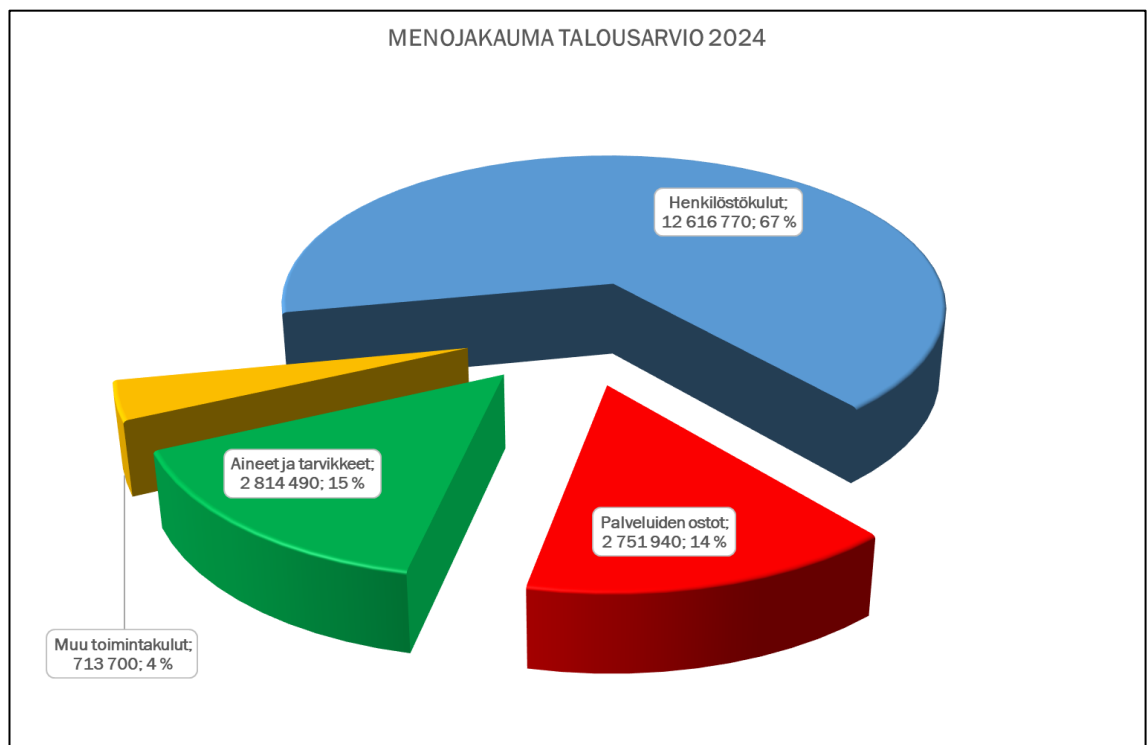
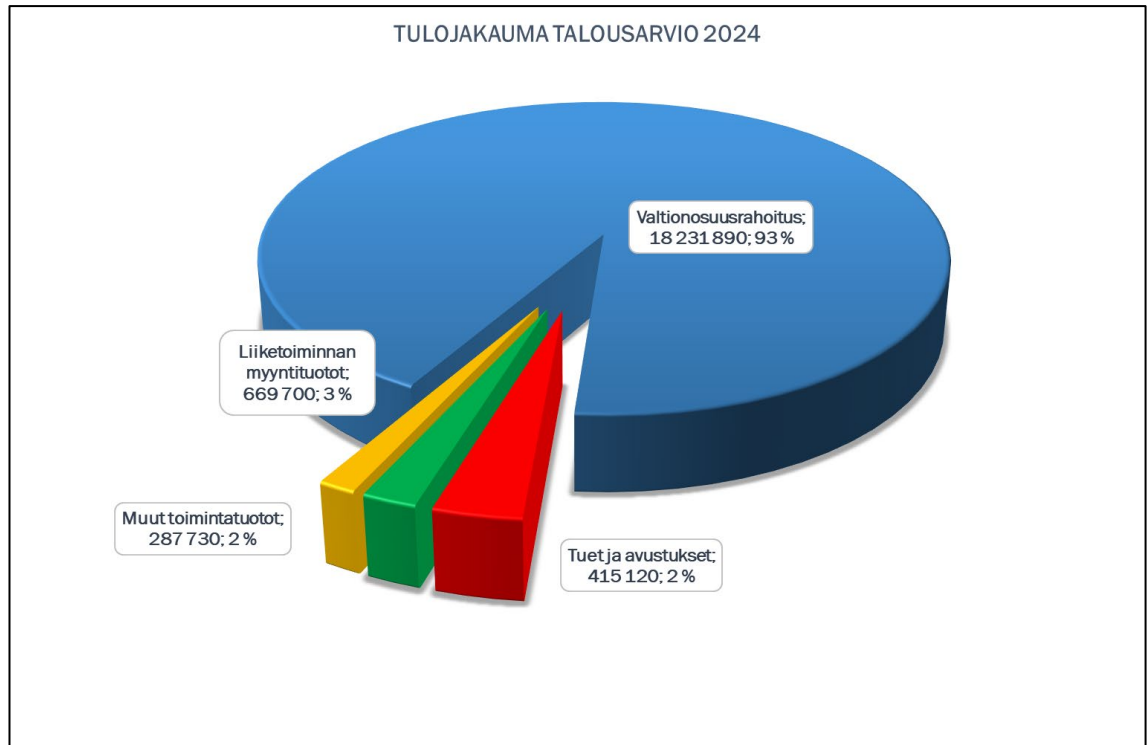






Tuloslaskelmaosan tunnusluvut	Tp 2022	Ta 2023	Ta 2023+ lisätalous- arvio 2023	Ta 2024	Ts 2025	Ts 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	19 433 931	18 361 300	19 493 188	19 604 440	19 569 620	19 509 620
Toimintakulut (ulkoiset)	19 287 517	19 244 705	19 244 705	18 896 900	18 464 180	18 042 030
Toimintatuotot % toiminta- kuluista	100,8	95,4	101,3	103,7	106,0	108,1
Toimintakate	146 414	-883 405	248 483	707 540	1 105 440	1 467 590
Toimintakate %	0,8	-4,8	1,3	3,6	5,6	7,5
Rahoitustuotot ja kulut	61 980	120 500	120 500	130 500	140 500	150 500
Vuosikate	208 394	-762 905	368 983	838 040	1 245 940	1 618 090
Vuosikate %	1,1	-4,2	1,9	4,3	6,4	8,3
Suunnitelman mukaiset poistot	1 776 696	1 891 610	1 891 610	1 877 960	1 802 840	1 730 730
Vuosikate % poistoista	11,7	-40,3	19,5	44,6	69,1	93,5
Tilikauden tulos +/-	-1 568 302	-2 654 515	-1 522 627	-1 039 920	-556 899	-112 640
Poistoero ja varaukset	55 263	143 000	143 000	105 260	80 260	80 260
Tilikauden yli/alijäämä	-1 513 038	-2 511 515	-1 379 627	-934 660	-476 639	-32 380

Käyttötalouden tulo- ja menojakauma



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.

Suunnitelmavuoden 2024 kokonaisinvestoinnit ovat 2,4 milj. euroa. Tästä 1,1 milj. euroa on hankkeisiin liittyviä rakentamis- ja irtaimenomaisuuden hankintoja. Hankeinvestointeihin saadaan valtionavustusta yht. 0,8 milj. euroa. Varsinaisten investointien lisäksi toiminta edellyttää vuosittain pienkaluston hankintoja käyttötalousmenoista.

Kuntayhtymä	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Investointimerot	-1 363	-1 300	-2 422	-1 200	-1 200
Tietokoneohjelmistot	-31	-30	-65	-20	-20
Omajohtoinen rakentaminen	-100	-300	-300	-280	0
Rakennuttaminen	-326	-204	-491	0	-200
Kiinteät rakenteet ja laitteet	0	0	-97	-50	-50
Kuljetusvälineet	-125	-264	-120	-100	-100
Tietokonelaitteet	-331	-170	-188	-150	-150
Muut koneet ja kalusto	-450	-332	-1 161	-600	-680
Investointitulot	0	0	786	0	0
Käyttöomaisuuden myynti	0	0	0	0	0
Valtionosuudet	0	0		0	0
Valtionavustukset	0	0	786	0	0
Muut investointitulot	0	0	0	0	0
Kuntien osuudet	0	0	0	0	0
Nettomeno	-1 363	-1 300	-1 636	-1 200	-1 200

Taseinvestoinnit 2024 käyttöomaisuusryhmittäin



Kuntayhtymän rakentamishjelma ja irtaimen omaisuuden hankintaohjelma v. 2024

Tulosalueet, rakentamishjelma	Investointi euroa
Hankkeet	410 729
Finnish Future Farm	79 979
Testiradan rakentaminen ja turvallisuuslaitteiden hankinta	79 979
WindSoLab	330 750
Toimitilojen uudistaminen uusiutuvien energiamuotojen oppimisympäristölle, omavastuuosuus 30% kokonaiskustannuksista	330 750
Laukaa	300 000
Laukaa kiinteistö	300 000
Laukaan koulurakennus Opinpolku 2	300 000
Saarijärvi	55 000
Saarijärvi/kiinteistö	55 000
Navetan katto	55 000
Äänekoski Opinahjo	17 000
Opinahjo/kiinteistöpalvelut	17 000
Kiinteistöautomaatiikka	17 000
Äänekoski Piilola	105 000
Piilola/kiinteistöpalvelut	105 000
C-rakennuksen katteen uusiminen 1000 neliötä, (jaettu vuosille 2024 ja 2025)	35 000
G-rakennuksen tiivistyskorjaus	70 000
Kaikki yhteensä	887 729

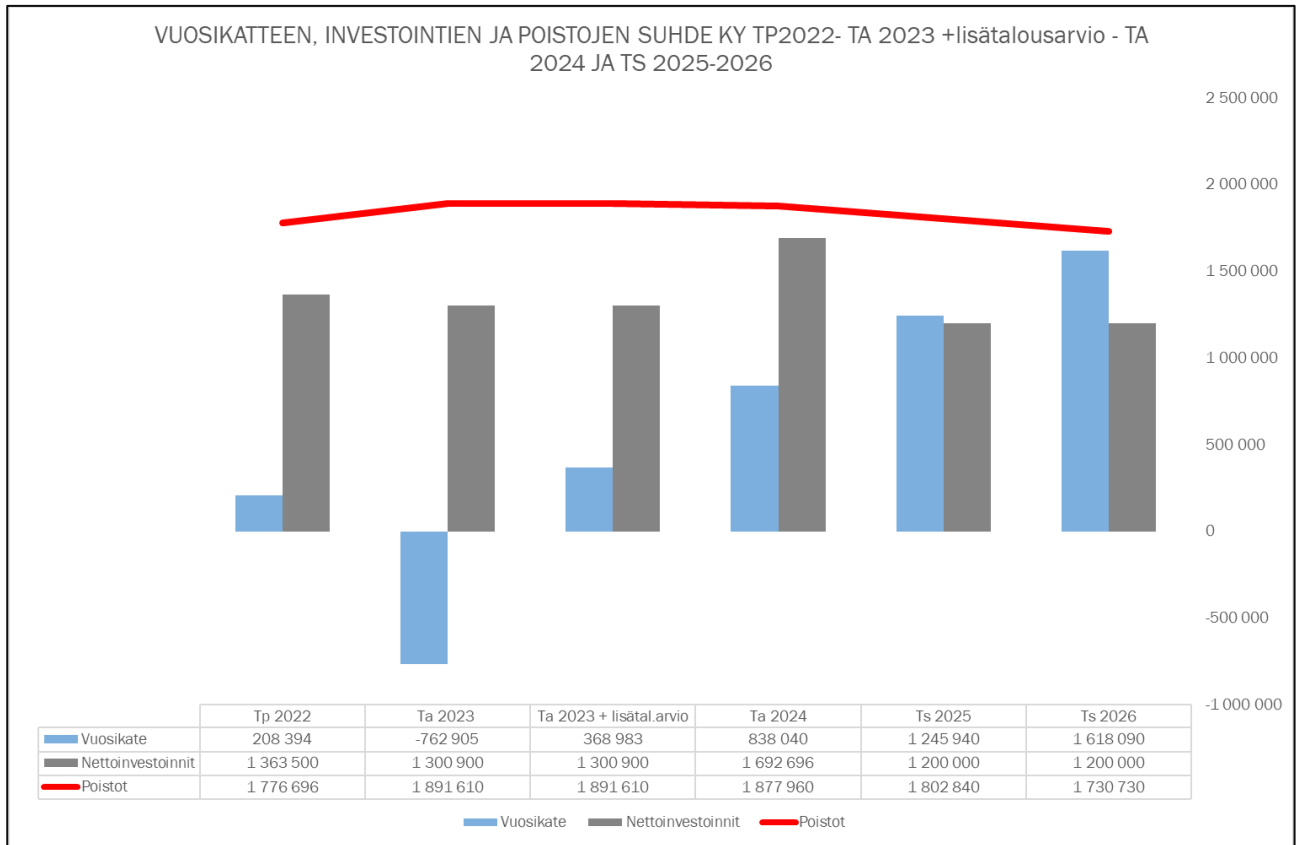
Tulosalueet, irtain omaisuus	Investointi euroa
Hankkeet	711 270
Muut laitteet ja kalusteet	688 770
Ohjelmistot	22 500
Laukaa	25 000
Muut laitteet ja kalusteet	25 000
Saarijärvi	110 500
Kuljetusvälineet	20 000
Liikkuvat työkoneet	49 000
Muut laitteet ja kalusteet	25 000
Muut raskaat koneet	16 500
Viitasaari	230 000
Liikkuvat työkoneet	120 000
Muut raskaat koneet	110 000
Äänekoski Opinahjo	35 000
Atk-laitteet	35 000
Äänekoski Piilola	422 600
Atk-laitteet	152 500
Kuljetusvälineet	100 000
Liikkuvat työkoneet	15 000
Muut kevyet koneet	30 000
Muut laitteet ja kalusteet	46 100
Muut raskaat koneet	36 000
Ohjelmistot	43 000
Kaikki yhteensä	1 534 370

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 2024 kassavaroilla. Suunnitelmavuosille 2025-2026 tulorahoitus on suunniteltu kattamaan investointimenot, joka parantaa suoraan maksuvalmiutta.

Kuntayhtymä	TP 2022	TA 2023 + lisätalous- arvio	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Tulorahoitus	208	369	838	1 246	1 618
Vuosikate	208	369	838	1 246	1 618
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	0	0	0	0	0
Investoinnit	-1 363	-1 300	-1 636	-1 200	-1 200
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-1 363	-1 300	-2 422	-1 200	-1 200
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	0	786	0	0
Käyttöomaisuudet myyntitulot	0	0	0	0	0
Tulorahoitus ja investoinnit netto	-1 155	-932	-798	46	418
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	-487	0	0	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	67	0	0	0	0
Saamisten muutos	-943	0	0	0	0
Korottomien velkojen muutos	389	0	0	0	0
Oman pääoman muutokset	-487	0	0	0	0
Vaikutus maksuvalmiuteen	-1 155	-932	-798	46	418

	TP 2022	TA 2023 + lisätalous- arvio	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Investointien tulorahoitus %	15,3	28,4	51,2	103,8	134,8



TALOUSSUUNNITELMAN YHDISTELMÄ

Kuntayhtymän käyttötalouden tulot ja menot v. 2022–26

Käyttötalous 1 000€	TP 2022	TA 2023 + lisätalous- arvio	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Tulot:	19 433 931	19 493 188	19 604 440	19 569 620	19 509 620
<i>Muutos % ed. tilikauteen</i>	3,9	0,3	0,6	-0,2	-0,3
Menot:	19 287 517	19 244 705	18 896 900	18 464 180	18 042 030
<i>Muutos % ed. tilikauteen</i>	7,5	-0,2	-1,8	-2,3	-2,3
Toimintakate	146 414	248 483	707 540	1 105 440	1 467 590
<i>Muutos % ed. tilikauteen</i>	-80,8	69,7	184,7	56,2	32,8
Rahoitustuotot ja kulut	61 980	120 500	130 500	140 500	150 500
<i>Muutos % ed. tilikauteen</i>	-69,1	94,4	8,3	7,7	7,1
Vuosikate	208 394	368 983	838 040	1 245 940	1 618 090
<i>Muutos % ed. tilikauteen</i>	-78,4	77,1	127,1	48,7	29,9
Käyttöomaisuuden pois- tot	1 776 696	1 891 610	1 877 960	1 802 840	1 730 730
<i>Muutos % ed. tilikauteen</i>	3,3	6,5	-0,7	-4,0	-4,0
Tilikauden tulos	-1 568 302	-1 522 627	-1 039 920	-556 899	-112 640
<i>Muutos % ed. tilikauteen</i>	107,9	-2,9	-31,7	-46,4	-79,8
Poistoeron vähennys	55 263	93 000	55 260	55 260	55 260
<i>Muutos % ed. tilikauteen</i>	0,0	68,3	-40,6	0,0	0,0
Varausten vähennys	0,00	50 000	50 000	25 000	25 000
<i>Muutos % ed. tilikauteen</i>	0,0	0,0	0,0	-50,0	0,0
Tilikauden yli/-alijäämä	-1 513 038	-1 379 627	-934 660	-476 639	-32 380