

## **Hallitus 12-2022**

**Aika** 11.10.2022 klo 16:00 - 19:31

**Paikka** Neuvotteluhuone, Taitajankatu 6, Salo

### **Käsitellyt asiat:**

97 § Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

98 § Pöytäkirjantarkastajien valinta

99 § Työjärjestyksen hyväksyminen

100 § Varainhoitovuoden 2022 aikana jaettavaksi jätetyn perusrahoituksen ja lisätalousarvioon perustuvien lisärahoitusten hakeminen

101 § Toiminta- ja taloussuunnitelma 2023-2025, talousarvio 2023

102 § Salon seudun koulutuskuntayhtymän strategia 2022-

103 § Pöytäkirjat

104 § Tiedoksi merkittävät asiat

105 § Muut asiat

Hallitus

11.10.2022

**Osallistujat**

Kokouspaikka	Neuvotteluhuone, Taitajankatu 6, Salo & Sähköinen-Teams kokous
Läsnä:	
Lehti Timo	puheenjohtaja
Breilin Mikko	jäsen
Kortelainen Mika	jäsen, etäyhteys 16.00-16.29, fyysisesti läsnä 16.30>
Kujala Pertti	jäsen
Leivonen Sanna	jäsen
Ojala-Sirro Irina	jäsen
Nyyssönen Jonna	jäsen
Anna-Leena Yli-Jama	jäsen
Muut kokoukseen osallistujat:	
Karhulahti Arttu	valtuuston puheenjohtaja
Laaksonen Arttu	valtuuston 2. varapuheenjohtaja
Hellbom Knut-Mikael	valtuuston 3. varapuheenjohtaja
Juhantila Olli-Pekka	esittelijä
Välikangas Saija	pöytäkirjanpitäjä
Wihlman-Niinikoski Heidi	kutsuttuna
Bragge Anne	kutsuttuna
Pitkänen Kirsi	kutsuttuna
Poissa:	
Koli Jaana	varapuheenjohtaja
Sarhola Mika	kutsuttuna

Salon seudun koulutuskuntayhtymän pöytäkirjat tarkastetaan ja allekirjoitetaan heti kokouksen päätyttyä. Allekirjoitettu pöytäkirja nähtävillä kuntayhtymän toimistossa, lisäksi sähköinen pöytäkirja asetetaan yleisesti nähtäväksi kuntayhtymän internetsivuille osoitteeseen [www.sskky.fi](http://www.sskky.fi) kokouspäivää seuraavana torstaina. (Hall. 2017/13, 125 §).

Pöytäkirjan allekirjoittaa kaksi pöytäkirjantarkastajaa sekä puheenjohtaja ja sihteeri. Mahdollinen sähköinen allekirjoitus todennetaan pöytäkirjan lopussa.

## **101 § Toiminta- ja taloussuunnitelma 2023-2025, talousarvio 2023**

Hallitus 12-2022

*Valmistelija: Talousjohtaja*

*Esittelijä: Kuntayhtymän johtaja*

### **Esitys**

Hallitus merkitsee tiedoksi kuntayhtymän alustavan talousarvioehdotuksen vuodelle 2023 sekä päättää pyytää siitä lausunnot jäsenkunnilta 8.11.2022 mennessä.

### **Päätös**

Hyväksyttiin

### **Perustelut**

Koulutuskuntayhtymän talousarvion sekä talous- ja toimintasuunnitelman laadinnan lähtökohtana on kuntayhtymän strategia ja siihen liittyvät vuosittaiset toimenpiteet sekä opetus- ja kulttuuriministeriön (myöh. myös OKM) koulutuskuntayhtymälle myöntämä ammatillisten tutkintojen ja koulutuksen järjestämislupa. Kuntayhtymän perussopimuksen mukaisesti kuntayhtymä kattaa itse toimintansa menot.

Menot katetaan pääosin valtiolta saatavalta ammatillisen koulutuksen rahoituksella. Kuntayhtymän muita tuloja ovat mm. asiakastyö- ja vuokratulot sekä palveluiden myynti tytäryhtiölle. Investointimenot katetaan tulorahoituksella ja kassavaroilla. Suunnitelmapoistot otetaan huomioon valtuuston hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti.

#### Strategia

Strategialla vastataan toimintaympäristön muutosten aiheuttamiin epäjatkuvuuksiin, joiden määrä ja vaikutukset kasvavat jatkuvasti. Strategian uudistustyö on parhaillaan käynnissä. Uusi strategia on tarkoitus hyväksyä syksyn valtuuston kokouksessa samaan aikaan, kun toiminta- ja taloussuunnitelman hyväksytään.

Strategian suunnittelun lähtökohtana ovat olleet ammatillisen koulutuksen ja Salon seudun koulutuskuntayhtymän toimintaympäristössä tapahtuneet ja ennakoitavat muutokset. Tehtyjen analyysien perusteella on tunnistettu 18 merkittävää epävarmuustekijää, joilla voi olla sekä positiivisia että negatiivisia vaikutuksia.

1. Opiskelijahankinta on muuttunut ja muuttuu edelleen haasteelliseksi. Lähestyvä peruskoulun päättävien opiskelijoiden ikäluokkien pieneneminen, muuttoliike, työelämän muutokset ja alueen työllisyystilanteen vaihtelut vaikuttavat sekä hakijamääriin että mahdollisten opiskelijoiden kiinnostukseen ammatillista koulutusta kohtaan.

2. Opiskelijoiden moninaisuus on kasvanut ja kasvaa edelleen. Ikä-jakauman, kulttuuritaustan, aikaisemman työelämäkokemuksen ja opiskelijoiden elämäkokemuksen sekä -tilanteiden kirjo on entistä laajempi.
3. Elinikäinen / jatkuva oppiminen luo tarpeita uudentlaisille koulutuksen toteuttamistavoille sekä asettaa suuria vaatimuksia koulutuksen sisällön kehittämislle.
4. Opiskelijoiden erityisen tuen tarve on ollut jo pitkään kasvussa.
5. Digitaalisuus sekä luo mahdollisuuksia uudentlaisiin oppimiskokemuksiin että edellyttää uudentlaista lähestymistä opetuksen toteuttamiseen. Myös työelämässä tarvittavat digitaidot – työtehtävästä tai toimialasta riippumatta – lisääntyvät.
6. Ammatillisen koulutuksen rahoitukseen on panostettu merkittävästi tällä hallituskaudella. Miten painotukset jakautuvat tulevaisuudessa, on epävarmaa. Myös opiskelijahankinnan onnistumisella on vaikutusta. Käynnissä oleva toisen asteen koulutuksen kehittämishanke on myös johtamassa rahoitusjärjestelmää koskeviin muutoksiin.
7. Poliittinen päätöksenteko on viimeisten vuosien aikana johtanut suuriin muutoksiin ammatillisen koulutuksen järjestämisessä ja toteuttamisessa. Vuoden 2023 keväällä järjestetään eduskuntavaalit, joiden tuloksen mukana tulevia muutoksia on vaikea ennakoida.
8. Koulutuksen järjestäjäverkon rakenne riippuu sekä ammatillisen koulutuksen kiinnostavuuden kehityksestä että poliittisista päätöksistä. Toisen asteen koulutuksen kehittämishankkeen myötä on jälleen käynnistetty keskustelu erityisesti pienten koulutuksen järjestäjien tulevaisuudesta. On myös esitetty, että ammatillisen- ja lukiokoulutuksen yhteyttä tulisi lähentää.
9. Kansainvälistymiseen kannustetaan valtakunnallisesti ja kiinnostus kansainväliseen toimintaan kasvaa. Kansainvälisyyttä lisäävät myös erilaisista kulttuuritaustoista tulevat opiskelijat. Myös työelämän kansainvälistyminen kiihtyy.
10. Pandemiat, epidemiat ja muut kriisitilanteet – jatkuuko nykyinen epävarmuus. Vaikutukset näkyvät niin elinkeinoelämässä ja sitä kautta työllistymisessä kuin ammatillisen koulutuksen järjestäjien toimintaedellytyksissäkin.
11. Elinkeinoelämän muutokset Salon seudulla riippuvat useista pääosin globaaleista tekijöistä, mikä vaikeuttaa osaamistarpeiden ennakoimista.
12. Työvoimapaalveluiden kuntakokeilu ja sen jälkeen toteutuva työvoimapaalveluiden uudelleenjärjestely muuttaa tapaa, jolla työttömiä työnhakijoita ohjataan koulutuspaalveluiden piiriin.
13. Vihreän siirtymän nopeus kasvaa ja luo uusia osaamistarpeita.

14. Opiskelijoiden sekä työnantajien yksilöllisten koulutusratkaisujen tarve kasvaa.
15. Kuntayhtymän koulutusten toteuttamisen alue on laajentunut Salosta Somerolle, Paimioon, Hankoon ja Turkuun. On mahdollista, että laajeneminen jatkuu myös muihin kuntiin. Myös opiskelijahankinnan haasteet lisäävät tarvetta toiminta-alueen laajentamiseen.
16. Erilaisia työvaltaisia koulutusratkaisuja tulee lisää.
17. Työnantajien rooli opiskelijahankinnassa kasvaa ja korostuu. Esimerkiksi oppisopimukseen perustuvat työllistymis- ja koulutusratkaisut yleistyvät. Tiedon hallinnan ja turvaamisen merkitys kaikessa toiminnassa korostuu digitaalisuuden lisääntyessä

Analyysin; jäsenkuntien, alueen työntajien, henkilökunnan, opiskelijoiden ja kuntayhtymän hallituksen kanssa järjestettyjen työpajojen; riskisuunnitelman; henkilöstökyselyiden tulosten; sekä sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevan hallituksen selonteon perusteella uuteen strategiaan on valikoitunut kolme painopistealuetta:

1. Opetus ja oppiminen, päätavoitteena laadukasta osaamista työelämään ja jatko-opintoihin.
2. Työyhteisö, päätavoitteena osaava ja innostunut henkilökunta, jolla on halu ja tahto kehittää itseään ja työyhteisöään yhteisten tavoitteiden saavuttamiseksi.
3. Tieto, päätavoitteena olennainen tieto yhteiseksi näkemykseksi ja tekemiseksi.

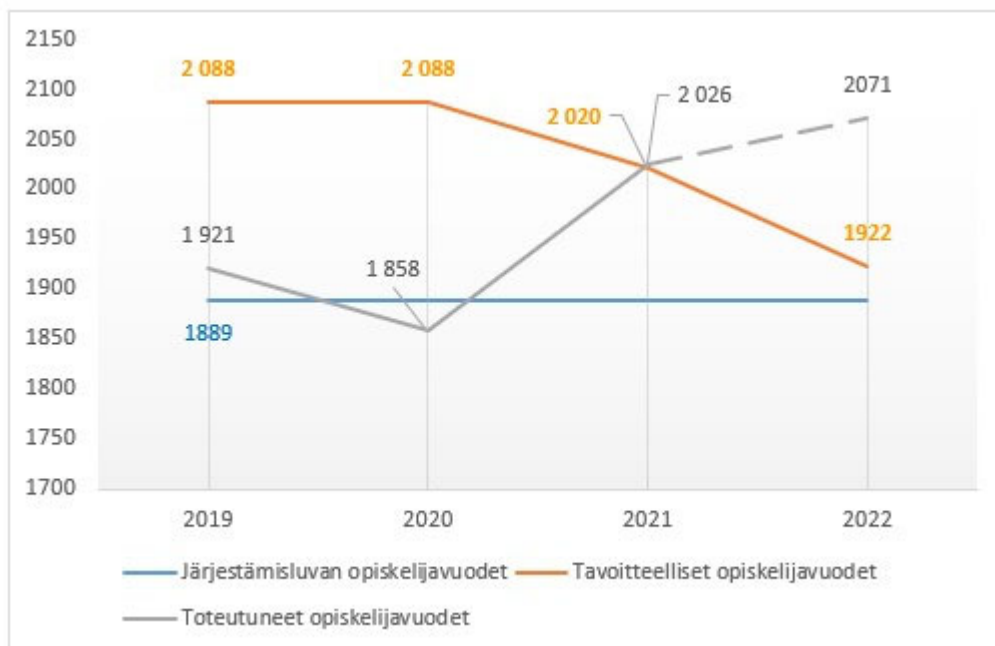
Konkreettisesti painopistealueiden toiminnallisten tavoitteiden saavuttamista mitataan tuloskorttiin asetetuilla mittareilla.

SSKKY tulokortti 2023 - 2025						
STRATEGINEN PAJNOPESTE	INDIKAATTORI	MITTARE	2023 Tavoite	2024 Tavoite	2025 Tavoite	
Opetus ja opiskelu	Opiskelijapalaute	Kansallinen arviopalaute (alkupalaute 1/4, loppupalaute 3/4 - vähintään)	4,3	4,3	4,3	
	Työelämäpalaute	Väitökunnallinen työelämäpalaute (työpaikka- ja työpaikkaohjaajakyselyn keskiarvo)	4,4	4,4	4,4	
	Hakeutuminen koulutukseen	Alittavien OKM-rahoitteiden tutkinnon suorittajien määrä (vähintään)		1000	1000	1000
		Opiskelijavuodet (vähintään OKM:n myöntämien tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä. Tavoite täsmentyy, kun rahoituspöytä on saatu.)		2000	2000	2000
		Opiskelijavirtauma (indikaattori - ei tavoitearvoa)				
	Opiskelijoiden työllistyminen	1 vuosi tutkinnon jälkeen työlliset - sisältää oppisopimusopiskelijat (vähintään)		68 %	69 %	70 %
Jatko-opintoihin sijoittuminen	1 vuosi tutkinnon jälkeen päätoiminen opiskelija, koululainen + työllinen opiskelija - sisältää oppisopimusopiskelijat (vähintään)		15 %	15 %	15 %	
Työhyöty	Henkilöstön vaihtuvuus	Päättynneiden toistaiseksi voimassa olevien palvelussuhteiden määrä / henkilökunnan kokonaismäärä vuoden lopussa (enintään)	10 %	10 %	10 %	
	Henkilöstön tyytyväisyys	Henkilöstökysely. Astelikka 1..5. (vähintään)	3,6	3,7	3,7	
	Henkilöstön kehittäminen	Oman osaamisen kehittämiseen osallistuneiden osuus kaikista työntekijöistä	100 %	100 %	100 %	
Tieto	Kustannukset	Toimintakate (vähintään)	6 %	6 %	6 %	
	Tutkintojen suorittaminen	Suoritettujen koko tutkintojen määrä (vähintään)	720	720	720	
		Tutkintojen määrä / ko. vuonna opiskelun lopettaneet tutkinnon suorittajat (vähintään)		72 %	72 %	72 %
	Tutkinnon osien suorittaminen	Suoritettujen tutkinnon osien määrä (vähintään kpl)	7000	7000	7000	
	Eroaminen	Koulutuksen ennen HDKS:n tavoitteiden täyttymistä lopettaneiden osuus kaikista opiskelijoista, ei työhön tai muihin koulutukseen tms. siirtyneitä tai väliaikaisia keskeytyksiä (enintään)		7 %	7 %	7 %

Taulukko 1: Kuntayhtymän tulokortti

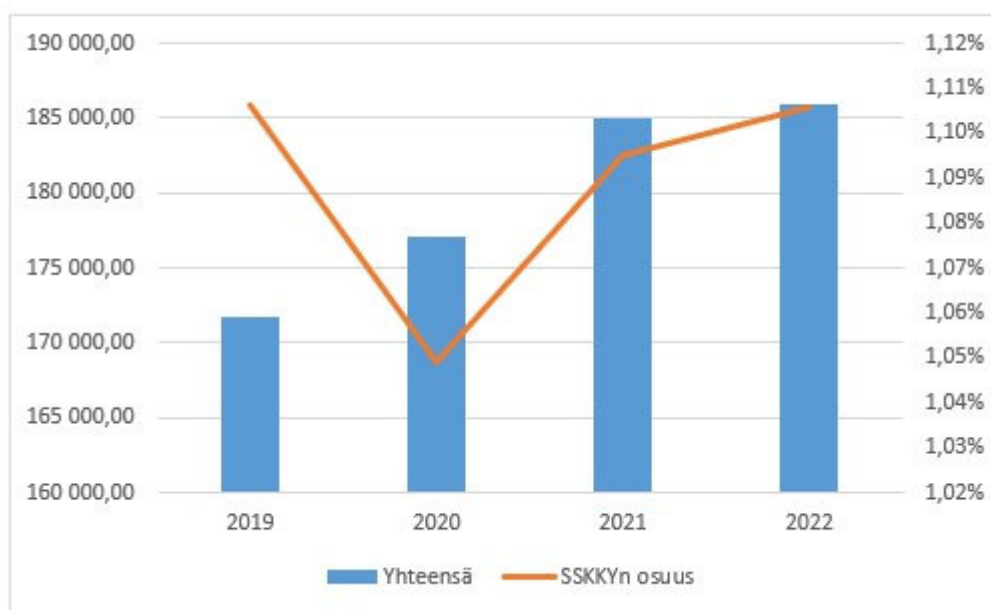
### Rahoitus ja suoritteet

Ammatillisen koulutuksen rahoituksen vuosikellon mukaan vuoden 2023 varsinaista suoritepäätöstä koskeva haku käynnistyy lokakuussa 2022. Haku koskee koulutuksen järjestäjän tavoitteellisia opiskelijavuosia vuodelle 2023 sekä perusrahoituksen harkinnanvaraisia korotuksia. Vuodelle 2023 kuntayhtymä hakee vähintään 2050 opiskelijavuotta, josta työvoimakoulutukseen 154. Haettava määrä tarkentuu talousarviovuoden 2023 valmistelun aikana lokakuussa. Alla olevassa kuviossa 1 on esitetty koulutuksen järjestämisluvan mukaiset, vuosittain varsinaisessa suoritepäätöksessä myönnetty tavoitteelliset sekä toteutuneet opiskelijavuodet ajanjaksolta 2019–2022 (vuoden 2022 luku OKM:n ennusteen mukainen).



Kuvio 1: Opiskelijavuodet 2019–2022

Tarkasteltaessa kuntayhtymän osuutta kaikista toteutuneista opiskelijavuosista kehitys on ollut nousujohteinen vuodesta 2021 lähtien. Ammatillisen koulutuksen rahoitus on suhteellista eli koulutuksen järjestäjän rahoitus perustuu järjestäjän osuuteen kaikkien järjestäjien rahoitukseen vaikuttavista tekijöistä. Alla kuviossa 2 on esitetty kaikkien koulutuksenjärjestäjien toteutuneet opiskelijavuodet yhteensä sekä kuntayhtymän osuus niistä. Vuoden 2022 arvot perustuvat OKM:n ennusteeseen.



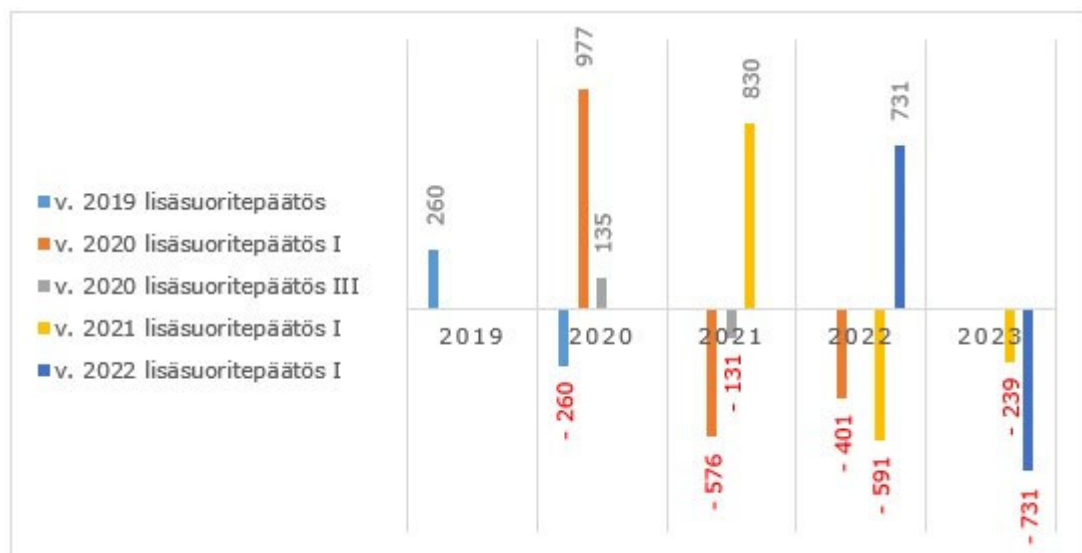
Kuvio 2: Kuntayhtymän osuus koulutuksenjärjestäjien toteutuneista opiskelijavuosista 2019–2022

Varsinaisen rahoituksen lisäksi koulutuskuntayhtymä on saanut vuosina 2019–2022 lisäsuoritepäätöksillä OKM:n määräaikaista tulevaisuusinvestointimäärärahaa opetus- ja ohjaushenkilöstön lisäpalkkaamiseen yhteensä 2,541 milj. euroa. Lisärahoituksen käyttö ei ole ollut sidottu rahoituksen myöntämivuoteen. Tällä resurssilla on pystytty mm. vastaamaan kasvaneeseen erityisen tuen tarpeeseen. Alla olevassa taulukossa 2 on esitetty koko opetus- ja ohjaushenkilöstön määrä sekä lisäsuoriterahoituksella palkatut ja heidän osuutensa opetus- ja ohjaushenkilöstöstä ajanjaksolla 2020–2023.

Henkilötyövuodet	2020	2021	2022	2023
Lisäsuoriterahoituksella palkatut	8	13	22	21
Koko opetus- ja ohjaushenkilöstö	146	156	166	165
Lisäsuoriterahoituksella palkattujen osuus	6 %	8 %	13 %	13 %

Taulukko 2: Lisäsuoritepäätöksellä palkattu henkilöstö ja heidän osuutensa opetus- ja ohjaushenkilöstön määrästä 2020–2023

Kirjanpitolautakunnan ohjeen mukaan lisärahoitus merkitään kokonaisuudessaan tuotoksi sille tilikaudelle, jonka aikana kirjanpitovelvolliselle on sitovasti syntynyt oikeus lisärahoituksen saamiseen eli tämä rahoitus on lisännyt kuntayhtymän tuloja vuosina 2020–2022. Rahoitusta vastaavat henkilöstökulut puolestaan ovat kasvattaneet vuosien 2021–2023 menoja ja pienentäneet tulosta. Kuviossa 3 esitetään lisäsuoriterahoituksen tuloutusten ja käytön kohdistuminen eri vuosille ajanjaksolla 2019–2023.



Kuvio 3: Opetukseen ja ohjaukseen myönnetyt rahoitukset ja niiden käyttö 2019–2023

Valtiovarainministeriön talousarvioesityksessä vuodelle 2023 tulevaisuusinvestointina myönnetty rahoitus on siirretty valtionosuuspohjaan, mutta sen määrää on leikattu 70 milj. eurosta 50 milj. euroon. Haasteeksi



muodostuu toimintojen uudelleenjärjestäminen tämän resurssin pienentyessä. Lisäksi ammatillisen koulutuksen rahoituksen rahoitusjärjestelmää ollaan uudistamassa. Hallituksen esitysluonnoksessa ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksen määräraha ehdotetaan jaettavaksi kahteen erilliseen rahoitusväylään: 1) oppivelvollisuuskoulutuksen rahoitukseen ja 2) jatkuvan oppimisen rahoitukseen. Ensimmäisessä vaiheessa uudistettaisiin oppivelvollisuuskoulutuksen rahoitus, jota koskeva lakiehdotus opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annetun lain muuttamisesta tulisi voimaan 1.1.2024. Jatkuvan oppimisen rahoituksen kehittämishanke jatkuisi keväällä 2023 eduskuntavaalien jälkeen.

Suunnitelmakaudella rahoituksen lisäksi merkittävä epävarmuustekijä ja riski liittyy kustannusten kasvuun. Toimintakulujen budjetoinnille luo epävarmuutta energiakriisin uhka ja 7–8 %:n inflaatiouauhti (kesäkuussa 8,1 %). Inflaatio painottuu erityisesti sähkөөn ja polttoaineisiin, joka luo painetta toimintakulujen vääjäämättömälle kasvulle koko kuntayhtymän tasolla. Useat tavarantoimittajat ovat jo ilmoittaneet kesken sopimuskauden tulleista hintamuutoksista poikkeukselliseen inflaatioon vedoten. Tehdyt kunta-alan työmarkkinalinjaukset yleiskorotuksineen sekä työehtosopimusmuutokset nostavat henkilöstökustannuksia 2–3 prosenttia per vuosi seuraavan kolmen vuoden aikana. Maailmantalouden kasvuennuste vuodelle 2023 on laskenut alle kolmen prosentin, joka ennustaa globaalissa kasvussa taantumaa.

#### Taloudelliset tavoitteet

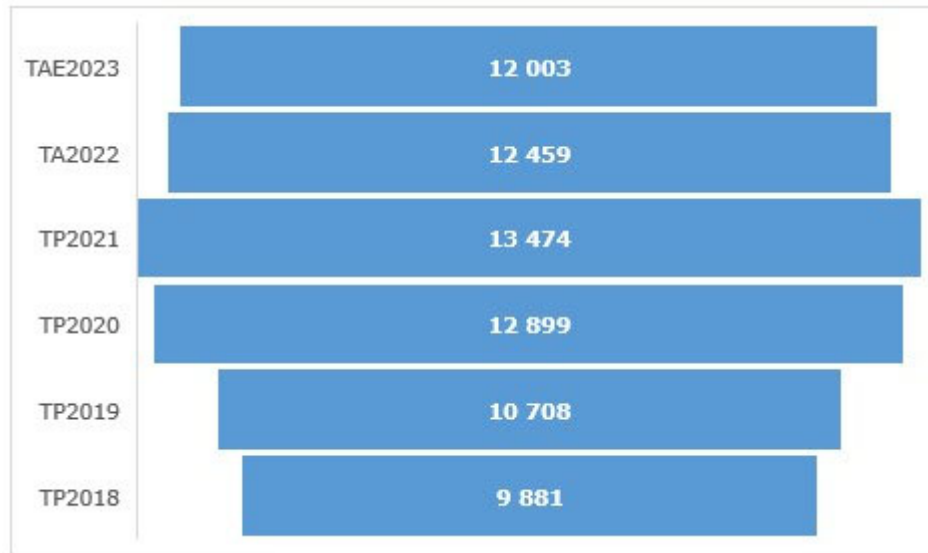
Kuntayhtymän vuoden 2023 talousarviossa valtionosuusrahoitukseen arvioidaan reilun kolmen prosentin kasvua vuoden 2022 rahoituksen (20,395 milj. euroa) tasoon nähden. Valtiovarainministeriön talousarvioesityksessä indeksitarkistuksena on otettu huomioon 2,4 prosenttia, joka saattaa muuttua lopullisessa talousarviossa. Kuntayhtymän valtionosuustuloarviossa on otettu huomioon vuosien 2019–2022 tulevaisuusinvestointien rahoituksen siirtyminen valtionosuuden pohjaan. Vuoden 2023 toimintatuottojen arvioidaan kokonaisuudessaan olevan 22,144 milj. euroa (TA2022: 21,251 milj. euroa ja TP 2021: 22,421 milj. euroa).

Henkilöstökuluissa palkkojen korotukseksi on budjetoitu kaksi prosenttia vuoteen 2022 verrattuna. Palkkojen pohjana on käytetty elokuussa 2022 maksettuja palkkoja. Korotus pitää sisällään myös henkilökohtaisista vuosidonnaisista osista johtuvat korotukset. Henkilöstökuluihin varataan talousarvioehdotuksessa määrärahaa 13,661 milj. euroa (TA2022: 13,840 milj. euroa; TP2021: 13,250 milj. euroa). Kuntayhtymän toimintakulujen arvioidaan olevan vuoden 2023 talousarvioesityksessä yhteensä 21,045 milj. euroa (TA2022: 20,796 milj. euroa; TP2021: 19,964 milj. euroa).

Eläkemenoperusteinen eläkemaksu poistuu kuntayhtymiltä vuoden 2023 alussa, jolloin tulee voimaan tasausmaksu. Tämä maksu jaetaan kuntien ja hyvinvointialueiden kesken. Tasausmaksu ei koske kuntayhtymiä, osakeyhtiöitä, säätiöitä eikä yhdistyksiä. Kuntayhtymällä tämä uudistus pienentää eläkemaksuja 0,3 milj. euroa vuoteen 2022 verrattuna.

Koska kuntayhtymä on pystynyt kasvattamaan vuosina 2018–2021 taseeseen

kertynyttä ylijäämää, tämä mahdollistaa sen, että yksittäisen vuoden negatiiviseen rahoituspäätökseen ei tarvitse heti reagoida erillistoimin. Kuviossa 4 on esitetty kuntayhtymän taseen kertynyt ylijäämä vuosilta 2018–2023. Vuosien 2022 ja 2023 luvut ovat arvioita.



Kuvio 4: Kertynyt ylijäämä 2021–2023

Taloussuunnitelmaa arvioitaessa onkin tarkasteltava tilikausien kumulatiivista ylijäämää vuosina 2020–2025 yksittäisen vuoden alijäämän sijasta. Kuntayhtymä pystyy taloussuunnitelmakaudella hallitusti käyttämään koulutuksen hyväksi taseeseen kertynyttä ylijäämää toimintaympäristön ollessa rahoituksellisesti ja ennustettavuudeltaan haastavampi edellisiin vuosiin verrattuna. Haasteita aiheuttavat mm. talouden epävarmuuden kasvu, kasvava inflaatio ja energiakriisi. Vuodet 2023–2025 tulevat olemaan tulokseltaan alijäämäisiä.

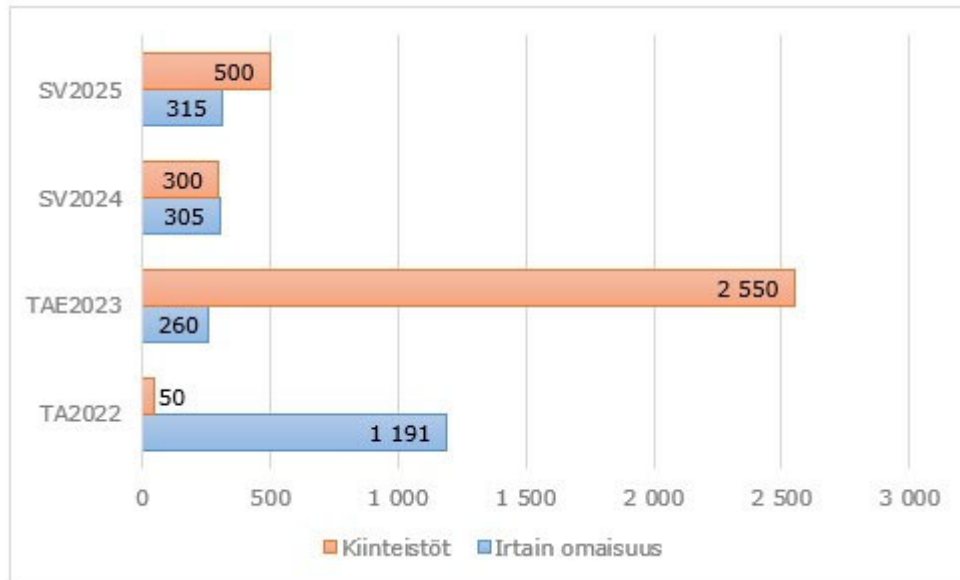
Taseeseen kertynyt ylijäämä tulee kuitenkin pitää suunnitelmakaudella positiivisena. Pitkäaikavälin tavoitteena tulee olla vuosikatteen riittävyys suunnitelmapoistojen kattamiseen.

#### Investointiosa

Kaluston ja laitteiden investointisuunnitelmassa on päivitetty TTS 2022–2024 vuodelle 2023 laadittua suunnitelmaa. Suunnitelmakaudella 2023–2025 kalusto- ja laitehankinnat esitetään rahoitettavaksi hybridimallilla eli osa hankinnoista rahoitetaan tulorahoituksella ja osa leasingrahoituksella. Vuoden 2023 alustavan investointisuunnitelman mukaan irtaimen omaisuuden hankintojen arvioidaan olevan yhteensä 1,26 milj. euroa, josta investointiosasta rahoitetaan 20 prosenttia (0,31 milj. euroa).

Valtuusto on hyväksynyt kuntayhtymän päivitetyn tilasuunnitelman kesäkuussa 2020. Suunnitelman mukaisesti kuntayhtymässä keskitytään olemassa olevien tilojen ylläpitoon, parannuksiin ja saneerauksiin niiden käytettävyyden sekä elinkaaren pidentämiseksi. Talousarviovuonna 2023 investoinnit kohdentuvat Taitajankatu 6 vesikaton peruskorjaukseen sekä

Taitajankatu 4 rakennettavaan jarrudynamometrihalliin. Talousarviovuodelle 2023 varataan määrärahaa kiinteän omaisuuden investointeihin yhteensä 2,6 milj. euroa. Kuviossa 5 on esitetty kuntayhtymän investointimäärärahojen jakaantuminen irtaimeen ja kiinteään omaisuuteen ajanjaksolla 2022–2025.



Kuvio 5: Kiinteän ja irtaimen omaisuuden investointimäärärahat 2022–2025

#### Rahoitusosa

Kaikki investoinnit pystytään rahoittamaan tulorahoituksella sekä kassavaroilla. Rahoitusosassa kuntayhtymällä ei ole tarvetta lainannostoon suunnitelmakaudella. Talousarviovuonna 2023 kuntayhtymän lainakanta on 2,534 milj. euroa. Kassan riittävyyden tulee olla vähintään 30 päivää.

Yhteenveto kuntayhtymän keskeisistä tulo- ja menoeristä  
Kuntayhtymä keskeiset tulo- ja menoerät on esitetty taulukossa 3.

1 000 €	TP2021	TA 2022 (sis. muutokset)	TAE2023	TA%
Toimintatuotot	22 421	21 251	22 144	104 %
Myyntituotot	21 506	20 647	21 687	
Tuet ja avustukset	569	324	173	
Muut toimintatuotot	346	280	284	
Toimintakulut	-19 964	-20 796	-21 045	101 %
Henkilöstökulut	-13 250	-13 840	-13 661	99 %
Palvelujen ostot	-2 489	-2 620	-2 594	99 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 621	-2 658	-3 020	114 %
Avustukset	-32	-83	-122	147 %
Muut toimintakulut	-1 571	-1 595	-1 648	103 %
Toimintakate	2 457	455	1 098	241 %
Rahoitustuotot ja -kulut	-386	-174	-77	44 %
Vuosikate	2 072	281	1 022	364 %
Poistot ja arvonalentumiset	-1 986	-1 790	-1 957	109 %
Tilikauden tulos	85	-1 509	-936	
Tilinpäätöserät	490	493	480	
Tilikauden ylijäämä	575	-1 016	-456	
Kertynyt ylijäämä	13 474	12 459	12 003	
Investointimenot yhteensä (BRUTTO)	-1 141	-1 241	-2 860	
Investointihyödykkeiden luovutustulot (BRUTTO)	26	0	0	
Lainakanta	5 508	2 667	2 534	
Henkilötyövuodet	225	231	234	

Taulukko 3: Kuntayhtymä keskeiset tuo- ja menoerät

Tässä esitetyt luvut ovat alustavia ja niihin voi tulla vielä tarkennuksia. Kuntayhtymän hallitus käsittelee toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2023–2025 sekä vuoden 2023 talousarvioesityksen 15.11.2022. Kuntayhtymän valtuusto kokoontuu päättämään talous- ja toimintasuunnitelmasta sekä talousarviosta 24.11.2022. Kuntayhtymän tuloslaskelma ja rahoituslaskelma ovat liitteessä 2.

#### Jäsenkuntien lausunnot

Kuntayhtymän perussopimuksen 19 §:n mukaisesti talousarviota- ja suunnitelmaa valmisteltaessa jäsenkunnille on varattava tilaisuus esityksen tekemiseen kuntayhtymän toiminnan kehittämiseksi. Seuraavan suunnittelukauden alustava suunnitelma on toimitettava jäsenkunnille 31.10. mennessä. Hallitus käsittelee jäsenkuntien antamat lausunnot kokouksessaan 15.11.2022.

#### **Taustatiedot**

Valtuuston on hyväksyttävä kuntalain 110.1 §:n mukaan vuoden loppuun mennessä kunnalle/kuntayhtymälle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on myös hyväksyttävä

taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnittelukausi).  
Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Ammatillisen koulutuksen rahoitus

OKM myöntää koulutuksen järjestäjälle rahoitusta valtion talousarvion määrärahan ja kuntien rahoitusosuuden rajoissa. Rahoitus on yleiskatteellista eli koulutuksen järjestäjä saa itse päättää rahoituksen sisäisestä allokoinnista ja käytöstä tehokkaimmalla tavalla tavoitteidensa saavuttamiseksi ja toimintansa kehittämiseksi. Rahoitus muodostuu neljästä peruselementistä, jotka ovat laskennallisesti määräytyvä perus- (osuus 70 %), suoritus- (osuus 20 %), vaikuttavuusrahoitus (osuus 10 %) sekä erikseen OKM:ltä haettava strategiarahoitus.

OKM:n varsinaisessa suoritepäätöksessä vahvistetaan varainhoitovuoden tavoitteellisten opiskelijavuosien lisäksi perusrahoituksen tavoitteellisten opiskelijavuosien painotus sekä suoritusrahoituksen laskennassa käytettävät suoritteet. Nämä pohjautuvat vuonna 2021 toteutuneisiin arvoihin. Vaikuttavuusrahoituksessa otetaan huomioon opiskelijoiden työllistyminen ja jatko-opintoihin siirtyminen sekä aloittaneiden ja opiskelunsa päättäneiden opiskelijapalaute. Muutoksena vuoteen 2022 työelämäpalaute tulee myös osaksi laskennallista rahoitusta. Työelämäpalautetta varten tarvittava tietopohja on kerätty ensimmäisen kerran ajalta 1.7.2021 – 30.6.2022.

Opetus- ja kulttuuriministeriö tekee ammatillisen koulutuksen rahoituksen vuosikellon mukaan rahoituspäätöksen joulukuussa, jolloin selviää valtionosuustulojen lopullinen määrä.

Mika Kortelainen saapui kokoukseen fyysisesti paikalle klo 16.29, 101 § käsittelyn aikana.

# Tämä dokumentti on sähköisesti allekirjoitettu

Asian SSKKY/14/00.02.01/2022 asiakirja

Lista allekirjoittajista

Allekirjoittaja	Todennus
<b>Saija Välikangas</b> 12.10.2022 07:42:33	<b>Asianhallinta</b> 12.10.2022 07:42:31
<b>Mikko Breilin</b> 12.10.2022 08:03:49	<b>Proxy</b> 12.10.2022 07:57:27
<b>Timo Lehti</b> 12.10.2022 08:13:16	<b>Proxy</b> 12.10.2022 08:11:20
<b>Anna-Leena Yli-Jama</b> 12.10.2022 09:23:35	<b>Proxy</b> 12.10.2022 09:21:48