

Johtoryhmä 7.6.2023, 9.8.2023
Yhtymähallitus 15.6.2023, 17.8.2023

TALOUSARVION 2024 JA YHTYMÄSUUNNITELMAN 2024-2026 LAADINTAOHJEET

SISÄLTÖ

1. SUUNNITELMAKAUDEN TALOUDELLISET JA TOIMINNALLISET LÄHTÖKOHDAT ...	2
2. TALOUSARVION 2024 JA TALOUSSUUNNITELMAN 2025-2026 LAADINTA	3
2.1 Taloussuunnitelman rakenne ja laadintaperiaatteet	3
2.2 Talousarvioehdotuksen 2024 raami	3
2.3 Tavoitteet ja tunnusluvut sekä esitysten perustelut	4
2.4 Talousarvioehdotuksen 2024 määrärahojen yksityiskohtaiset laskentaperusteet ja	4
erityisperustelut	4
2.5 Suunnitelmakauden 2024-2026 erityisperustelut	5
3. INVESTOINTIOHJELMA 2024-2026.....	5
3.1 Käyttöomaisuus	5
3.2 Investointien esittäminen	5
4. LAADINTA-AIKATAULU JA LISÄOHJEET (tarkista).....	6

LIITTEET

Liite 1: Valtionosuusrahoitus 2021 - 2024

Liite 2: Laskennallinen tuloslaskelmakehys 2022 - 2024/ simulaatio

Liite 3: Opiskelijamäärätavoitteet 2021 - 2025

Liite 4: Tavoitteet 2004-2006

1. SUUNNITELMAKAUDEN TALOUDELLISET JA TOIMINNALLISET LÄHTÖKOHDAT

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän toiminta perustuu pääasiassa valtionosuusrahoituksella järjestettävään toisen asteen ammatilliseen ja vapaan sivistystyön koulutukseen. Toiminta on järjestetty koulutusyhtymän konserniksi, mihin sisältyvät myös tytär- ja osakkuusyhtiöt. Talousarvion ja yhtymäsuunnitelman laadinnassa huomioidaan valtionosuusrahoitus sekä konsernin muut toimintatuotot.

Vuoden 2024 lopulliseen rahoitukseen vaikuttaa uusi hallitusohjelma, ammatillisen koulutuksen vireillä olevat säädösmuutokset ja valtion talousarvio, jossa määritellään ammatillisen koulutuksen kokonaisrahoitus vuodelle 2024 sekä koulutusyhtymän saamat tavoitteelliset opiskelijavuodet, joita haetaan syksyn 2023 aikana. Koulutuksen järjestäjän rahoituksesta vuodelle 2024 saadaan lopullinen päätös vasta loppuvuodesta 2023.

Koulutusyhtymän omina päätöksinä talousarvion ja taloussuunnitelman laadintaan vaikuttavat talouden liikkumavaran vahvistamistavoitteet, uuden strategian tavoitteet, investoinnit ja tilaratkaisut, maksullisen koulutustoiminnan ja projektitoiminnan laajuus sekä toiminnan sujuvoittamiseen, digitalisaatioon ja vaikuttavuuteen liittyvät tavoitteet. Talouden ja toiminnan kehittämisohjelmaa jatketaan siten, että koulutusyhtymän tilikausien tulokset vuosina 2023-2026 ovat positiivisia.

Toiminnallisina ja taloudellisina riskeinä on edelleen otettava huomioon Ukrainan kriisin mahdollinen jatkuminen talousvaikutuksineen, valtion rahoituksen mahdolliset leikkaukset, oppivelvollisuuden laajeneminen ja sen lisärahoitus. Riskien arviointia tarkastellaan muutoinkin yhtymäsuunnitelman laadinnan yhteydessä eri organisaatiotasolla.

Suunnitelmakauden talouden ja toiminnan kannalta on huomioitava riskeinä erityisesti koulutustoiminnan onnistuminen, työelämälle suunnattujen palveluiden kaupallinen onnistuminen sekä koulutusalojen rahoituksen muutokset. Uuden strategian mukaisesti nämä tunnistetut riskitekijät huomioiden koulutusyhtymän uuden strategiakauden keskeisinä tavoitteina ovat kestävä kasvu, työelämän palvelukyvyyn vahvistaminen ja toimintatuottojen monipuolistaminen. Tekniikan alojen rahoitusasemaa voidaan kehittää vahvistamalla hanke- ja kehitystoimintaa sekä lisäämällä työelämälle tarjottavia maksullisia koulutuspalveluita.

Uuden EU-ohjelmakauden käynnistäminen ja hanketoiminnan vahvistaminen on otettava huomioon yhtymäsuunnitelmakauden 2024-2026 tavoitteissa ja talouslaskelmissa.

Valtuustolle sitova talousarvio laaditaan yhteisen tulosalueen tasolla. Palvelualueiden talousarviot ja tavoitteet ovat sitovia yhtymähallitukseen nähden. Tulosityksikköjen osalta on tärkeää tehdä toimintasuunnitelmat sekä arviot eri koulutusten opiskelijamääristä ja suoritteista.

Tulosalueiden tavoitteet, toimenpiteet ja tulokset talousarviovuodelle määritellään strategian yhteisten tavoitteiden mukaisesti.

Tavoitteiden toteutumista tarkastellaan osavuosikatsauksissa ja tilinpäätöksessä. Arviointia tehdään hallituksessa, johtoryhmässä ja tulosalueiden johtotiimeissä.

Yhtymähallitus antaa elo-syyskuussa tarkentavia ohjeita talouden ja toiminnan tavoitteista, ottaen huomioon toimintaympäristössä ja rahoitusperusteissa mahdollisesti tapahtuvat muutokset.

2. TALOUSARVION 2024 JA TALOUSSUUNNITELMAN 2025-2026 LAADINTA

2.1 Taloussuunnitelman rakenne ja laadintaperiaatteet

Yhtymän hallitus kehottaa palvelualueita laatimaan vuoden 2024 talousarvio- ja vuosien 2025-2026 taloussuunnitelmaehdotuksensa näitä laadintaohjeita noudattaen. Hallitus korostaa, että ehdotukset tulee laatia mahdollisimman realistisiksi. Suunnitelmien valmistelussa palvelualueiden ja tulosyksiköiden on noudatettava annettuja yksityiskohtaisia ohjeita.

Kuntalain 110 § sääntelee talousarvion ja -suunnitelman rakennetta ja sisältöä. Keskeiset periaatteet ovat:

- talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuusto hyväksyy myös kolmea tai useampaa vuotta koskevan taloussuunnitelman, jonka ensimmäinen vuosi on talousarviovuosi,
- talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet,
- talousarvioon otetaan toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä.
- talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Talousarvion sitovuus vahvistetaan valtuustossa talousarvion vahvistamisen yhteydessä. Budjetoinnin ja määrärahojen käytön perusteena on nettoperiaate. Talousarvioehdotus ja taloussuunnitelma esitetään valtuustolle vahvistettavaksi käyttötalouden osalta yhteisen tulosalueen nettomenositovuudella ja investointien osalta investointiryhmittäin jaoteltuna. Talousarvioehdotus perusteluineen kuitenkin laaditaan palvelualueittain esitetyillä määrärahoilla ja tavoitteilla, jotka ovat sitovia yhtymähallituksen nähden.

2.2 Talousarvioehdotuksen 2024 raami

Talousarvion raamituksessa korostuu tuloperusteinen budjetointi eli menot sopeutetaan tulo-rahoituksen (valtionosuudet, muut tulot) realistiseen kertymäärävioon. Toimintatuottoja on arvioitu liitteessä 1. **OKM:n vuoden 2024 talousarvioesityksestä saadaan tieto elokuussa 2023, mutta tässä vaiheessa Kpedun talousarviovalmistelussa lähdetään 1,0 % indeksikorotuksesta.** Muiden toimintatuottojen osalta käytetään lähtökohtana vuoden 2023 toteutumaa ja ennustetta, jos muuta tietoa ei ole. Lisäksi budjettivalmistelun avuksi Kpedussa on ensimmäistä kertaa laadittu ns. simulaatiobudjetti 2024 eli viimeisen 12 kk toteutuman ja 2023 ennusteen perusteella sekä 2024 muutostietojen perusteella laadittu arviobudjetti. Mikäli rahoituksessa tapahtuu merkittäviä muutoksia, ne tarkistetaan talousarvion laadintatyön yhteydessä tai myöhemmin talousarviotarkistuksena.

Ammatilliseen koulutukseen liittyvät yhteiset kustannukset valmistellaan yhtymän johtoryhmässä. Yhteisten palvelujen osalta talousarviossa huomioidaan ammatillisen koulutuksen hallintoon, yhtymä- ja IT-palveluihin sekä kiinteistöihin ja opiskelijaruokailuun liittyvät kustannukset. Yhteisten palvelujen muun palvelutuotannon osalta budjetoidaan tuotot ja kulut erikseen. Palvelutoiminnan osalta kustannukset on katettava toiminnan tuotoilla.

Tulosyksiköt laativat omat budjettinsa sekä tavoitearviot vuosiopiskelijoista sekä syntyvistä suoritteista.

2.3 Tavoitteet ja tunnusluvut sekä esitysten perustelut

Palvelualueiden ja tulosyksiköiden tulee esittää ja arvioida keskeisten toimintojensa osalta määrälliset ja laadulliset tavoitteet, jotka ovat määrällisesti mitattavia tai sanallisia laatuarviointoja. Tavoitteiden asettamista ohjaa kuntayhtymän strategia, voimassa oleva kuntayhtymäsuunnitelma ja toimintasuunnitelma. Tavoitteet tulee esittää:

- sekä talousarviovuodelle 2024
- että suunnitelmavuosille 2025-2026

Kuntalain taloussäännösten mukaan tilintarkastuksen ja valtuuston tehtävänä on tilinpäätöksen yhteydessä arvioitava talousarviossa asetettujen tavoitteiden toteutumista.

Tavoitteet ja mittarit sekä perustelut esitetään talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotuksessa Strategia 2025 –ohjelman mukaisesti. Mittareiden ja tunnuslukujen osalta pohjana ovat vuoden 2023 talousarviossa olleet mittarit mahdollisesti täydennettynä joillakin uusilla mittareilla. Mittaristo uudistetaan uuteen talousarvio- ja yhtymäsuunnitelmaan ja syyskuun TTS-keskustelujen yhteydessä määritellään käyttöönotettava mittaristo.

2.4 Talousarvioehdotuksen 2024 määrärahojen yksityiskohtaiset laskentaperusteet ja erityisperustelut

Talousarvioesitykset tehdään seuraavilla tasoilla:

- Yhteiset palvelut ja sen tulosyksiköt
- Koulutuspalvelut ja sen tulosyksiköt
- Työelämä- ja elinvoimapalvelut ja sen tulosyksiköt

Talousarviokirjan tuloslaskelmat esitetään tiliryhmittäin sekä yhteisen tulosalueen (valtuustositovuus) että palvelualueiden (hallitussitovuus) osalta.

Vuoden 2024 talousarvioesitykset tallennetaan TS-taloussuunnittelujärjestelmään, josta budjetin tultua yhtymävaltuustossa hyväksytyksi, taloushallinto siirtää tiedot Unit4-järjestelmään. Talousarvioesitysten menot ja tulot merkitään kustannuspaikoittain meno- ja tulotileille **tiliryhmä-/tilitasolla**. Menot/tulot ilmoitetaan **100 euron tarkkuudella**. Vuoden 2024 talousarviota valmistellessa huomioidaan vuoden 2023 talouskehitys ajalta 1-6/2023.

Palkkamenot

Kunta-alan uudet virka- ja työehtosopimukset korottavat palkkakustannuksia keskimäärin 2,0 % vuoden 2023 heinäkuun tietoihin verrattuna. Tavoitteena on edelleen henkilöstökustannusten rakenteellinen alentaminen. (Tähän vielä lisätiedoksi kunta-alan palkkojen nousu- % ja korotukset 2020-2024.)

Sosiaaliturva- ja eläkevakuutusmaksut

Työnantajan sosiaalivakuutusmaksuihin vuodelle 2024 varataan 20,50 % palkkasummasta. Mikäli edellä mainittuihin lukuihin tulee muutoksia, niistä tiedotetaan erikseen budjetin laatimisen yhteydessä.

Koulutus ja työhyvinvointi

Toiminnan kehittämisen turvaamiseksi ja tuottavuuden parantamiseksi henkilöstön koulutukseen ja kehittämiseen tulisi varata noin 2,5 % välittömistä palkkakustannuksista. Etäkoulutukset lisäävät osallistumismahdollisuuksia ja vähentävät matkakustannuksia. Yhtymän hallitus korostaa, että koulutuksen tulee kohdentua henkilökuntaan tasapuolisesti.

Sisäiset tilityserät

Tulosityksikön, jonka talousarvioesitykseen sisältyy sisäisiä tuloeria, on varmistuttava siitä, että vastaavan suuruinen menoerä sisältyy menona suorittavan tulosityksikön talousarvioesitykseen. Talousarvioesityksessä sisäiset menot ilmoitetaan omana eränä kustannuspaikkojen sisällä tiliryhmittäin. Taloushallinto täsmäyttää sisäiset tilityserät talousarvioesitysten tasapainottamisen yhteydessä.

Kehittämismääräykset

Toiminnan kehittämisen, kansainvälisyyden sekä kehittämishankkeiden omarahoitusosuuksien kattaminen on huomioitava talousarviossa.

2.5 Suunnitelmakauden 2024-2026 erityisperustelut

Talousarviovuosi 2024 on taloussuunnitelmakauden 2024-2026 ensimmäinen vuosi. Vuosien 2025-2026 osalta valtionosuusrahoituksen määrän perusteena on vuoden 2024 arvioitu rahoitustaso. Ammatillisen koulutuksen rahoituslainsäädännön osalta on vahvistettu OKM:n esitys, jonka mukaisesti rahoitusjako pidettäisiin vuosina 2021-2023 vuoden 2020 tasolla, jonka jälkeen suorite- ja vaikuttavuusrahoituksen osuus tulee kasvamaan. Tuleva hallitusohjelma saattaa muuttaa myös OKM:n suunnitelmia.

Jos koulutustoiminnassa ei arvioida tapahtuvan oleellisia muutoksia, niin vuosien 2025-2026 valtionosuusrahoitukseen liittyvät rahoituserät merkitään vuoden 2024 mukaisina, eikä toimintaa tarvitse erikseen perustella.

Muiden toimintatuottojen osalta tytäri- ja osakkuusyhtiöiden toimintaan ei suunnitella merkittäviä muutoksia. Työelämälle suunnatun palvelutoiminnan kehittäminen ja vahvistaminen tulee huomioida tytäryhtiö Osuvakoulu Oy:n toimintaan liittyvänä kasvutavoitteena.

3. INVESTOINTIOHJELMA 2024-2026

3.1 Käyttöomaisuus

Suunnitelman mukaiset poistot vaikuttavat kuntayhtymän taloudelliseen tulokseen. Kuntayhtymän valtuusto on vahvistanut poisto-ohjeet 31.10.12 ja ne on liitetty kuntayhtymäsuunnitelmaan.

Käyttöomaisuuden aktivointirajana on 10.000 euroa. Hankinta-arvoltaan tämän ylittävät (alv 0%) kalustohankinnat sekä kiinteistöjen korjaukset käsitellään yhteisessä käyttöomaisuuskirjanpidossa. Aktivointirajan ylittävät hankinnat ja ym. investoinnit tulee tarkoin yksilöidä, koska ne kirjataan investointiosaan erilleen tulosalueen käyttötalousbudjetista.

3.2 Investointien esittäminen

Talousarvion investointiosassa käsitellään kaikki yli 10.000 euron suuriset käyttöomaisuushyödykkeet tai hyödyke-erät. Käyttöomaisuusinvestoinnit jakaantuvat:

- yli 10.000 euron irtaimistohankinnat, jotka aktivoidaan poistolaskennassa,
- alle 200.000 euron kiinteistöjen korjaus- ja laajennushankkeet, (hallitus vahvistaa)
- yli 200.000 euron suuriset kiinteistöjen rakentamis-, peruskorjaus- ja laajennushankkeet, (valtuusto vahvistaa kohteittain)

Palvelualueet kokoavat omat investointiesityksensä perusteluineen talousarvion laadinnan yhteydessä. Samassa yhteydessä on arvioitava tarvittaessa niiden käyttötalousvaikutukset.

4. LAADINTA-AIKATAULU JA LISÄOHJEET (tarkista)

Yhtymäsuunnitelma ja talousarvio laaditaan seuraavan aikataulun mukaisesti:

- 07.06.2023 Laadintaohjeiden käsittely johtoryhmässä.
- 15.06.2023 Hallitus hyväksyy talousarvion laadintaohjeet ja periaatteet.
- 09.08.2023 Johtoryhmän kokous, valmistelutilanteen toteaminen.
- 15.08.2023 Hallinnon, tukipalvelujen, ym. vyörytettävien tietojen budjetoinnit valmiit
- 16.08.2023 TS-järjestelmässä TA-vyörytystiedot valmiit toimialoille ja tulosyksiköille.

- 16.08.2023 Toimialojen ja tulosyksiköiden TA2024-valmistelupäivä.
- 17.08.2023 Yhtymähallituksen kokous. TA2024-ohjeiden ja talousraamien päivitys. Investointiohjelman luonnoksen lähetekäsittely.
- 23.08.2023 Johtoryhmässä TA-kirjaluonnospohja sekä opiskelijatyövuosien ja rahoituksen vahvistaminen. Investointiohjelman 1-luonnos.
- 01.09.2023 Johdon foorumin kokouksessa TA2024-valmistelutilanne.
- 06.09.2023 Johtoryhmässä yhteisten tavoitteiden I-käsittely ja valmistelun tilannekatsaus.
- 13.09.2023 Budjettiluvut järjestelmässä ja tasapainotus tehty.
- 14.09.2023 Yhtymähallituksen kokous. Talousraamit, päätavoitteet, investointiohjelma.

- 4.-10.9.23 Valtuuston tavoiteseminaari, paikka ja aika sovitaan tarkemmin.
- 6.-20.9.23 Toimialojen ja yksiköiden TTS-keskustelut ja TAE2024-käsittelyt.

- 20.09.2023 Johtoryhmän TA-kirjakäsittely ja esityksen laatiminen yhtymähallitukselle.
- 27.09.2023 Johtoryhmän strategiatyöpaja.
- 5.10, 12.10 Yhtymähallituksen TA-käsittelyt.
- 6.-12.10. Jäsenkuntien TA-info, aika sovitaan tarkemmin.
- 26.10.2023 Valtuuston kokous.

Käytännön valmistelusta vastaavat:

Kokonaistavoitteet ja investointiohjelma:

Kuntayhtymän johtaja Ari Maunuksela, puh. 050 3865 939

Kiinteistöinvestoinnit:

Kiinteistöpäällikkö Petri Rintala, puh. 050 5649 109

Laadintaprosessin päävastuu, tasapainotus ja neuvonta:

Talusojohtaja Jukka Ylikarjula, puh. 044 7250 002 (talousarvion ja yhtymäsuunnitelman koonti, tasapainotus, irtaimistoinvestoinnit)

Laskentapäällikkö Teija Ihalainen, puh. 044 7250 804 (talousarvion eurotietojen tallennuksen koordinointi ja laskentatilanteen väliraportointi)

Kirjanpitäjä Kirsi-Marja Läspä, puh. 040 8073 534 (yhteisten palvelujen budjettilaskelmat)

Henkilöstösihteeri Satu Nissilä, puh. 040 8073 504 (palkkatietolaskelmat)

Projektipäällikkö Niina Patrikainen, puh. 044 7250 019 (opiskelijamäärät ja mittaristot)

LIITE 1. Talousarvion 2024 valtionosuusperusteet

Vuoden 2024 rahoituspäätökseen vaikuttavat syksyn 2023 aikana haettavat tavoitteelliset opiskelijavuodet sekä valtion talousarvio. Ennakkotietojen perusteella rahoitukseen olisi tulossa 1,0 % indeksikorotus, mutta uuden hallitusohjelman ja valtion vuoden 2024 talousarvion ratkaisut saattavat muuttaa tilannetta.

Ennakoarviot tarkistetaan todellisen valtionosuusrahoituksen sekä toteutuneen opiskelijamäärän mukaisiksi. Vuoden 2024 talousarvion perustana on vuoden 2023 vahvistettu valtionosuusrahoitus. OKM:n arviolaskelmat vuoden 2024 rahoituksesta saataneen 10.9.2023 mennessä.

OKM:ltä saadaan syyskuun aikana ennakkotiedot rahoituksen jakautumisesta koulutuksen järjestäjien kesken. Rahoitukseen vaikuttaa kuitenkin merkittävästi koulutuksen järjestäjälle myönnettävät tavoitteelliset opiskelijavuodet, joten ennakkotietojen perusteella ei voida rahoitusta laskea. Vuoden 2024 talousarvion tavoitteena on, että järjestämisluvassa vahvistettu tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä saavutetaan.

Muiden tulojen osalta tavoitteena on kasvattaa myyntikoulutuksen ja maksullisen palvelutoiminnan määrää.

VUOSI	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TA 2024
Opiskelijamäärä ja tutkinnot				
Järjestämisluvun vähimmäismäärä	2572	2572	2572	
Tavoitteelliset opiskelijavuodet			2664	2700
Painotetut opiskelijavuodet				
Tutkinnot				
Painotetut tutkintojen pisteet				
Valtionosuusrahoitus				
Ammatillinen koulutus, perusrahoitus				
Ammatillinen koulutus, suoriterahoitus				
Ammatillinen koulutus, vaikuttavuusrahoitus				
VOS-lisäbudjettirahoitukset				
VOS-rahoitus yhteensä				
Ammatillinen koulutus, strategiarahoitus				
Vapaa sivistystyö				
VOS- ja VAS-rahoitus yhteensä				
Muut tulot				
TULOT YHTEENSÄ				

LIITE 2. Laskennallinen tuloslaskelmakehys 2022 – 2024/simulaatio

Tähän lisätään tuloslaskelma vuosi 2022 – 2024 taloustiedoista (toteutuma, ennuste, simulaatio). Elokuun alussa on käytössä Q2/2023 toteutumatiedot, joilla tarkennetaan vuoden 2023 ennusteita ja vuoden 2024 talousarvion raameja ja laadintapohjia.

Tuloslaskelma (ulkoinen)	TAE 2024	Simulaatio TA 2024	TA 2023	Tot 4/2023	Ennuste TA 2023	TP 2022
Tuloslaskelma						
Toimintatuotot		39 854 662 €	38 894 100 €	13 424 385 €	40 019 726 €	39 153 012 €
Myyntituotot		35 410 333 €	35 361 600 €	12 071 040 €	36 156 928 €	34 324 209 €
Maksutuotot		56 572 €	55 000 €	23 365 €	59 552 €	50 545 €
Tuet ja avustukset		3 859 681 €	2 934 800 €	1 114 877 €	3 186 826 €	4 005 038 €
Muut toimintatuotot		528 076 €	542 700 €	215 103 €	616 419 €	773 220 €
Toimintakulut		-36 173 181 €	-35 509 300 €	-12 380 850 €	-36 559 405 €	-36 538 098 €
Henkilöstökulut		-23 991 448 €	-23 885 600 €	-7 960 401 €	-24 470 094 €	-24 157 297 €
Palvelujen ostot		-5 779 679 €	-4 968 200 €	-1 974 272 €	-5 424 630 €	-5 459 981 €
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		-4 045 094 €	-4 260 900 €	-1 469 242 €	-4 195 788 €	-4 138 483 €
Avustukset		-189 567 €	-117 700 €	-73 568 €	-151 399 €	-185 983 €
Muut toimintakulut		-2 167 394 €	-2 276 900 €	-903 366 €	-2 317 493 €	-2 596 354 €
Toimintakate		3 681 481 €	3 384 800 €	1 043 535 €	3 460 321 €	2 614 914 €
Rahoitustuotot ja -kulut		-153 477 €	-99 900 €	-34 217 €	-101 620 €	-126 093 €
Korkotuotot			700 €		467 €	50 €
Muut rahoitustuotot		6 717 €	4 200 €	1 985 €	4 662 €	7 175 €
Korkokulut		-150 000 €	-100 000 €	-33 266 €	-99 982 €	-124 488 €
Muut rahoituskulut		-10 194 €	-4 800 €	-2 936 €	-6 767 €	-8 831 €
Vuosikate		3 528 004 €	3 284 900 €	1 009 318 €	3 358 701 €	2 488 821 €
Poistot ja arvonalennukset		-3 405 384 €	-3 184 700 €	-1 001 402 €	-3 149 506 €	-2 931 658 €
Suunnitelman mukaiset poistot		-3 405 384 €	-3 184 700 €	-1 001 402 €	-3 149 506 €	-2 931 658 €
Tilikauden tulos		122 619 €	100 200 €	7 916 €	209 195 €	-442 836 €
Tilinpäätössiirrot		359 440 €	423 300 €	85 409 €	443 769 €	676 320 €
Poistoeron lisäys		179 425 €	163 300 €	53 709 €	162 280 €	188 210 €
Varausten lisäys			180 000 €	31 700 €	211 700 €	270 095 €
Rahastojen lisäys/vähennys		180 015 €	80 000 €		69 789 €	218 015 €
Ylijäämä/Alijäämä		482 059 €	523 500 €	93 325 €	652 964 €	233 484 €

LIITE 3. Opiskelija- ja tutkintomäärätavoitteet 2021 – 2024 (tässä TS23-25 tiedot, päivitä).

Alla oleviin taulukoihin on opiskelijamäärät ilmaistu laskennallisina opiskelijavuosina. Vapaan sivistystyön mukaiset koulutukset on ilmaistu opiskelijaviikkoina ja muu maksullinen palvelutoiminta euroina, kaikki muut opiskelijavuosina.

Järjestämislupaan kuuluvat opiskelijavuodet	2020	2021	2022e	2023	2024	2025
Ammatilliset perustutkinnot	1 911	1 942	2 020	2 000	2 000	2 000
Ammatilliset perustutkinnot, oppisopimus	78	88	119	100	100	100
Ammatilliset perustutkinnot, työvoimakoulutus	139	158	136	145	150	150
Ammatillinen lisäkoulutus	149	146	182	150	150	150
Ammatillinen lisäkoulutus, oppisopimus	311	263	362	300	300	300
Ammatillinen lisäkoulutus, työvoimakoulutus	16	23	16	20	20	20
VALMA-koulutus/ TUVVA-koulutus	42	45	44	45	50	50
Yhteensä	2 646	2 663	2 880	2 760	2 770	2 770
Järjestämislupa (tavoitteelliset opiskelijavuodet)	2 733	2 745	2 592	2 730	2 800	2 900

Muut opiskelijavuodet ja opiskelijaviikot	2020	2021	2022e	2023	2024	2025
Toisille koulutuksen järjestäjille myydyt koulutukset	21,3	15,9	23	25	30	35
Osuva Oy:n järjestämät koulutukset	22	54,9	70	70	70	70
Vapaan sivistystyön koulutukset opiskelijaviikkoina	6 608	8 920	9 949	9 000	9 000	9 000
Muu maksullinen palvelutoiminta (m€)	0,4	1,0	0,8	1,3	1,4	1,5

LIITE 4. Tavoitteet 2024-2026

Yhtymäsuunnitelmakauden 2024-2026 ylivuotiset tavoitteet (pohjana v. 2023 tekstit):

Vuosille 2021-2025 laaditun strategian toteutumista tullaan arvioimaan kevätkaudella 2023. Strategiaan perustuvia konkreettisia toimenpiteitä määritetään yhtymäsuunnitelmaan perustuen sekä kolmen vuoden suunnittelukaudelle että vuosikohtaisesti. Seuraavat asiat ovat keskeisiä onnistumistavoitteita suunnitelmavuosina 2023-2025:

”Kestävää kasvua ja kehittävää kumppanuutta”

- Asiakasta arvostavat toimintakäytännöt (asiakkaan kohtaaminen, vuorovaikutus)
- Pedagogisen ohjelman toimeenpano (vaatimukset, yhdenmukaisuus, sujuvoittaminen)
- Henkilöstön työhyvinvoinnin, yhteisöllisyyden ja turvallisuuskulttuurin vahvistaminen
- Toimintaympäristön osaamistarpeita vastaava uusiutuminen ja ennakoiva palvelu- ja kehitystoiminta
- Kestävä taloudenhallinta, toimintatuottojen vahvistaminen ja investointikyvyn varmistaminen
- Laadunhallintajärjestelmän, tiedolla johtamisen ja jatkuvan parantamisen kehitys

Strategian toteuttamisessa ja sen arvioinnissa huomioidaan erityisesti se, että Kpedun ensisijainen tehtävä on ammatillisen osaamisen tuottaminen ja kehittäminen oman toiminta-alueemme tarpeisiin. Toiminta-alueen työvoimapulan ratkaisemiseksi on strategisesti tärkeää huomioida yritysten ja työnantajien osallistaminen opetussisältöjen ja toimintamallien kehittämiseen sekä yrittäjyyden edistämiseen.

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet (tässä v. 2023 tavoitteet):

Asiakkaiden näkökulma	
Tavoite	Toimenpiteet
Asiakaslähtöisen toiminnan kehittäminen	Pedagogisen ohjelman hyväksyminen ja toimeenpano Työnantaja-asiakkaiden palveluprosessin kehittäminen, asiakaslähtöisen toiminnan valmennusohjelman toteutus Koulutuksen saavutettavuuden ja monimuotoisuuden edistäminen Opiskelijoiden hyvinvoinnin edistäminen ja seuranta
Työelämässä oppimisen osuuden kasvu	Työelämässä oppimista tukevan koulutussuunnittelun kehittäminen Työelämässä tapahtuvan oppimisen ohjaamisen laadun kehittäminen Työelämäpalauteprosessin mallintaminen
Markkinoinnin ja viestinnän kehittäminen	Uusien koulutusten kehittäminen koulutustarjonnan laajentamiseksi Viestintästrategian luominen ja toimintamallien uudistaminen Työnantajille suunnatun ja räätälöidyn viestinnän vahvistaminen.
Henkilöstön näkökulma	
Tavoite	Toimenpiteet
Yhteisten arvojen toteutuminen	Yhteisöllisyyden edistäminen Arvojen esille tuominen ja huomiointi viestinnässä Uusiutumista tukevan tulevaisuustyöskentelyn toteutus
Henkilöstön työhyvinvointi ja työkyky	Tiimien toimintamallien koulutus ja yhtenäistäminen Kuormitushuippujen tasaaminen, vuosikellot Turvallisuus- ja työsuojelutoiminnan suunnitelmallisuus

Digitalisoinnin tuettu hyödyntäminen	Valmennus tiedolla johtamisen kulttuuriin ja toimintaan (KPEDU mittaristo + seuranta)
Prosessien näkökulma	
Tavoite	Toimenpiteet
Laadunhallintajärjestelmän uudistaminen	Laatujärjestelmän uudistamisen loppuunsaattaminen
Tiedolla johtamisen edistäminen	Toiminnanohjausjärjestelmän uudistaminen ja käyttöönotto (PKW) Työelämäasiakkaiden asiakkuudenhallinnan laaja käyttöönotto (CRM) Tiedolla johtamisen ja tieto-osaamisen vahvistaminen
Palveluprosessien sujuvoittaminen	Monimuoto ja e-oppimisen lisääminen, verkko-opetuksen laajentaminen Sisäisen asiakkuuden toimintamallien uudistaminen (Prosessikuvaukset) TOS/DigiPeda/IT yhteinen palvelukehitys
Talouden ja vaikuttavuuden näkökulma	
Tavoite	Toimenpiteet
Toimintatuottojen vahvistaminen	Toimintatuottojen monipuolistuminen
Talouden seuranta ja ennakointi	Toimintatuottojen ja kustannusten ennakoiva suunnittelu ja raportointi VOS-rahoituksen monipuolinen hyödyntäminen ja kasvattaminen +5 %
Tuottavuuden kehitys	Työtehtävien ja prosessien lean-kehittäminen Kehitys- ja hanketoiminnan toimintaprosessien uudistaminen Henkilöstö, tila- ja laiteressurssien käyttöasteen seuranta ja kehittäminen
Kestävän kehityksen edistäminen	Vihreän siirtymään/kestävän kehityksen koulutustarjonnan laajentaminen Energiansäästöohjelma Ekokampus toimintaohjelma