

TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2016 - 2018



Ylä-Savon

koulutuskuntayhtymä

Yhtymävaltuusto 16.12.2015 § 19

SISÄLLYLUETTELO

1. KUNTAYHTYMÄN JOHTAJAN KATSAUS.....	3
2. TOIMINTAYMPÄRISTÖ JA SEN MUUTOSSUUNNAT	5
2.1. Yleinen taloudellinen kehitys.....	5
2.2. Ylä-Savon alueen talous- ja työllisyyskehitys	6
2.3. Ammattirakenteen ja työpaikkojen määrän kehitys.....	7
2.4. Ylä-Savon väestökehitys.....	7
2.5. Järjestäjäverkkoa ja rahoitusta koskevat uudistukset	8
3. KUNTAYHTYMÄSTRATEGIA JA STRATEGISET LINJAUKSET	11
3.1. Arvot.....	11
3.2. Visio 2020	11
3.3. Strategiset päämäärät 2016 – 2020	11
4. TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMAN TALOUDELLISET PERUSTEET	17
5. YHTYMÄHALLINTO	22
5.1. Toiminta ja painopisteet suunnittelukaudella	22
6. KEHITTÄMISTOIMINTA	24
6.1. Toiminta ja painopisteet suunnittelukaudella	24
7. YHTYMÄPALVELUT	25
7.1. Toiminta ja painopisteet suunnittelukaudella	25
8. TEKNOLOGIAN JA LIIKENTEEN OSAAMISALUE	26
8.1. Toiminta ja painopisteet suunnittelukaudella	26
9. HYVINVOINNIN JA LIIKETOIMINNAN OSAAMISALUE	27
9.1. Toiminta ja painopisteet suunnittelukaudella	27
10. KUNTAYHTYMÄN TALOUDEN TARKASTELUA.....	28
10.1. Käyttötalousosa.....	28
10.2. Tuloslaskelma	28
10.3. Rahoituslaskelma.....	30
10.4. Taloutta koskevat tavoitteet ja mittarit.....	30
11. INVESTOINTIOSA.....	32
11.1. Yleistä	32

11.2.	Toimitilastrategia	32
11.3.	Asevelikatu 4.....	33
11.4.	Peltosalmi.....	33
11.5.	Sairaskengityspajan rakentaminen, Hingunniemi	34
11.6.	Ahertajankaarron kiinteistöjärjestelyt	34
11.7.	Varaus ennalta arvaamattomiin investointeihin.....	34
11.8.	Irtaimistohankinnat	34
11.9.	Investointitaulukko.....	35
12.	VUODEN 2016 TALOUSARVION JA TALOUSSUUNNITELMAN 2016 – 2018 TAULUKOT.....	36
12.1.	Talousarvio tulosalueittain	36
12.2.	Kuntayhtymän tuloslaskelma 2016 – 2018	37
12.3.	Rahoituslaskelma.....	38
12.4.	Taloutta koskevat tavoitteet ja mittarit.....	39
	Liitteet:	40
	OPISKELIJAMÄÄRÄT (perustutkinto- ja oppisopimuskoulutus) v. 2016 – 2018	40
	OPISKELIJAMÄÄRÄT LINJOITTAIN v. 2014 – 2018.....	41
	OPISKELIJATYÖPÄIVIEN MÄÄRÄ (aikuiskoulutus) (v. 2014 – 2018).....	42
	POISTOSUUNNITELMA	43

1. KUNTAYHTYMÄN JOHTAJAN KATSAUS

Ylä-Savon koulutuskuntayhtymä on ammatillisen koulutuksen järjestäjä joka ylläpitää monialaista Ylä-Savon ammattiopiston nimistä oppilaitosta. Olemme toimineet alueemme hyväksi jo yli 50 vuoden ajan. Oppilaitoksessamme opiskelee vuosittain n. 2000 vuosiopiskelijaa ja henkilökuntamme koostuu lähes 290:sta eri alojen ammattilaisesta.

Ammatillinen koulutus on valtakunnallisesti suuressa murroksessa sekä edellisinä vuosina tapahtuneiden opiskelijapaikka- ja rahoitusleikkausten vuoksi, mutta myös tulevan ammatillisen koulutuksen reformin vuoksi. On arvioitu, että koko ammatilliseen koulutukseen käytetyt varat vähentyvät ajanjaksolla 2013 – 2018 yli 20 % ja jos tähän sisällytetään työvoimakoulutukseen mahdollisesti kohdistuvat säästöt luku saattaa olla yksittäisen koulutuksen järjestäjän kohdalla jopa yli 30%. Työvoimakoulutuksen osalta on tullut arvioita, että koulutuksen määrärahat voisivat jopa puolittua vuoteen 2019 mennessä. On selvää, että tämän seurauksena ammatillisen koulutuksen toteutustapoja, rakenteita sekä oppilaitosverkosta joudutaan merkittäväällä tavalla uudistamaan, jotta koulutukseen varatut määrärahat saadaan riittämään ja tuottamaan halutut oppimistulokset.

Ylä-Savon koulutuskuntayhtymä käynnisti valmistautumisen tuleviin haasteisiin jo vuonna 2012 ja kehittämistyötä on tarkennettu ja jatkettu vuosittain. Oppilaitos onkin kyennyt tuottamaan entistä laadukkaampia koulutuspalveluja vuosittain huolimatta tehdyistä taloudellisista leikkauksista.

Tulevat leikkaukset ovat kuitenkin tasoltaan niin suuret, että myös Ylä-Savon koulutuskuntayhtymän on uudistettava toimintatapojansa vieläkin suuremmassa määrin kuin mitä vielä pari vuotta sitten arvioitiin. Osana tätä uudistustyötä kuntayhtymä on perustanut EduSavo Oy nimisen yrityksen, joka jatkossa toimii osaamis- ja muiden palveluiden markkinaehtoisena myyjänä ja toteuttajana. Yhtiön perustamisen taustalla on kuntalain uudistuksen yhteydessä tapahtunut markkinaehtoisten toimintojen yhtiöittämisvaatimus. Samalla käymme läpi koko toimintamme ja toimintatapamme kriittisen tarkastelun kautta ja haemme vieläkin tehokkaampia tapoja toteuttaa ammatillista koulutusta.

Vuoden 2015 aikana Ylä-Savon talousalueella tapahtui rakenteellisia muutoksia seudullisten yrityspalveluiden uudelleen organisoiminnin myötä. Osana tätä kokonaisuutta Ylä-Savon koulutuskuntayhtymä teki sopimuksen lisalmen, Kiuruveden, Lapinlahden, Sonkajärven ja Vieremän kanssa seudullisen kehittämistoiminnan organisoiminnista ja siihen liittyvän aluekehitysrahan hallinnoinnista. Sopimuksen avulla voitiin varmistaa aluekehityshankkeiden tehokas toteuttaminen Ylä-Savon alueella myös jatkossa.

Tässä toiminta- ja taloussuunnitelmassa on haettu sellaisia toiminnallisia ja taloudellisia ratkaisuja, joilla voimme toteuttaa laadukasta koulutusta tehokkaasti pitkälti nykyrakenteisesti vielä vuonna 2016. Ammatillisen koulutuksen reformi viedään valtakunnassa läpi siten, että suuret uudistukset on toteutettu vuoden 2018 loppuun mennessä. Tästä syystä varaudumme vuoden 2016 aikana tekemään ratkaisuja, joilla vuonna 2017 toteutuvat taloudelliset leikkaukset voidaan toteuttaa hallitusti, ilman että koulutuksen laatu, saatavuus tai saavutettavuus vaarantuisivat.

Strategiatavoitteemme ” Olemme laatumittauksessa monialaisten oppilaitosten ”sarjassa” viiden parhaimman oppilaitoksen joukossa vuonna 2020” mukaisesti Ylä-Savon koulutuskuntayhtymän johto ja henkilöstö uskovat vahvasti siihen, että osaamisellamme, joustavuudellamme ja asiakaslähtöisyydellämme kykenemme tulevat haasteet voittamaan ja olemaan laadullisesti yksi Suomen johtavista ammatillisista

oppilaitoksista vuonna 2020. Tämän tavoitteen toteutuminen edellyttää rohkeitakin avauksia ja koulutuksen toteuttamistapojen uudelleen arviointia ja kehittämistä.

Uskon, että yhdessä valitsemamme tie on oikea ja johtaa sekä Ylä-Savon että sen yritysten ja asukkaiden kannalta positiiviseen lopputulokseen.

Kari Puumalainen

Kuntayhtymän johtaja/rehtori

2. TOIMINTAYMPÄRISTÖ JA SEN MUUTOSSUUNNAT

2.1. Yleinen taloudellinen kehitys

Valtiovarainministeriön 25.9.2015 julkaistussa taloudellisessa katsauksessa kuvataan Suomen talouskehitystä seuraavasti:

Suomen talouden tilanne on vakava. BKT:n kasvu on lähellä nollaa. Työttömyys kasvaa ja työttömyysjaksot pitenevät. Taantumien jälkeenkin kasvu jää kituliaaksi. Kansainvälisen talouden kehityksestä on aivan viime aikoina saatu jälleen huolestuttavia uutisia. Kiinan talouden kasvunäkymät ovat edelleen heikentyneet ja Venäjän talous jatkaa supistumistaan. Myös kehittyvien talouksien nopein kasvuvaihe on ohitettu ennustejaksolla. Toisaalta monien Suomelle tärkeiden kauppakumppaneiden taloudet ovat kehittyneet suotuisasti. Yhdysvaltojen talouden ennustetaan kasvavan lähes kolme prosenttia vuodessa ja Isossa-Britanniassa kasvu on laaja-alaista. Euroalueellakin maltillinen talouskasvu on käynnistynyt.

Vuonna 2015 Suomen BKT:n ennustetaan kasvavan 0,2 %. Ennusteessa oletetaan hyvin maltillista suhdanteiden paranemista vuoden 2015 viimeisellä vuosipuoliskolla. Tavaroiden ja palvelujen vienti kasvaa 0,9 % ja vastaavasti tuonti laskee vain 0,2 %. Nettoviennin kontribuutio on siis positiivinen. Kysyntäeristä yksityinen kulutus on ainoa, joka tänä vuonna lisääntyy prosenttia. Yksityiset investoinnit alenevat neljättä vuotta peräkkäin ja kuluvana vuonna ne supistuvat 2 %. Työllisten määrä arvioidaan 0,7 % edellisvuotta alemmaksi ja työttömyysasteen vuosikeskiarvoksi ennustetaan 9,6 %. Erityisen huolestuttavaa on pitkäaikais- ja rakennetyöttömien määrän nopea nousu. Ansiotaso nousee ennusteperiodin aikana hitaasti. Kuluvana vuonna ansiotasoindeksi nousee 1,1 % ja seuraavina kahtena vuotena ansiotason ennustetaan nousevan 1,2 %. Vuoden 2016 kasvuksi ennustetaan 1,3 %. Kasvun taustalla on investointien suotuisa kehitys. Nettoviennin vaikutus talouskasvuun kääntyy negatiiviseksi. Huolimatta viennin asteittaisesta noususta tuonti lisääntyy vientiä enemmän johtuen kotimaisen kysynnän virkoamisesta. Yksityisen kulutuksen kasvu hidastuu hieman kuluvasta vuodesta johtuen vaatimattomasta reaalityulojen kehityksestä. Työttömyysasteeksi ennustetaan 9,4 %. Kuluttajahintojen nousu kiihtyy, mutta pysyy maltillisena ollen noin prosenttia. Vuoden 2017 talouskasvuksi ennustetaan 1,4 %. Kotimainen kysyntä on talouskasvun taustalla, sillä nettoviennin vaikutus jää edelleen negatiiviseksi. Ennustehorisontin aikana Suomen talous kasvaa hiukan potentiaalista tuotantoa nopeammin, joten negatiivinen tuotantokuilu supistuu. Julkinen talous pysyy alijäämäisenä vuosikymmenen loppuun saakka, joskin mittavat sopeutustoimet pienentävät sitä. Julkinen velka ylittää tänä vuonna 60 prosentin rajan eikä velkasuhde ole taittumassa lähivuosina joskin velkasuhteen kasvu hidastuu.

Danske Bank arvioi, että Suomen tämän vuoden kasvu jää nolnaan. Ensi vuodelle pankki ennustaa 0,8 %:n kasvua. Edelleen pankki toteaa, että talouskasvu uhkaa jäädä kituliaaksi pidemmällä tähtäimellä, ellei rakenneuudistuksia toteuteta laajalla rintamalla ja työvoiman tarjontaa saada nousuun. Suomi uudistuu viiveellä suhteessa moneen muuhun EU-maahan. Valtion velka kasvaa edelleen ja luottoluokitukset luultavasti heikentyvät, vaikka hallitusohjelma vietäisiin onnistuneesti läpi. (Danske Bank, Suhdannekatseus syyskuu 2015; 15.9.2015).

Nordea arvioi puolestaan taloustilannetta seuraavasti: Olemme alentaneet Suomen talouden kasvuennusteita lähivuosille. Arvioimme kokonaistuotannon supistuvan 0,3 prosenttia vuonna 2015 ja yltävän vain vaatimattomaan 0,5 prosentin nousuun vuosina 2016 ja 2017 (aikaisemmat ennusteet kuluvalla ja ensi vuodelle olivat -0,2 ja 1,0 prosenttia). Suomen talouden supistuminen venyy näin neljän vuoden mittaiseksi. Myös sen jälkeen kasvu on huomattavasti hitaampaa kuin kilpailijamaissa.

Tärkein syy kasvuennusteiden alentamiseen on se, että emme odota viennin merkittävää pirstymistä. Aiemmista suhdannenousuista poiketen maailmantalous ei nyt nousekaan teollisuuden ja investointien vahvalla vedolla, vaan veturina on kaikkialla yksityinen kulutus. Suomen vientiteollisuus ei ole keskittynyt tuottamaan kulutustavaroita, vaan erikoistunut palvelemaan teollisten yritysten tuotantoon ja investointeihin liittyviä tarpeita. Tämä kysyntä pysyy heikkona, joten nopeaa Viennin pirstymistä on turha odottaa ennustejaksolla. Vientiteollisuuden vaikeudet iskevät laajasti muuhun talouteen. Kun teollisuustuotanto elpyy aiemmin arvioitua verkkaisemmin, myös kotimaisten investointien käynnistyminen lykkääntyy. Työllisyys heikkenee lisää, mikä pitää kotitalouksien tulojen ja yksityisen kulutuksen kasvun koko ennustejakson ajan hyvin vaatimattomana. (Nordea: Talousnäköymät 2.9.2015).

2.2. Ylä-Savon alueen talous- ja työllisyyskehitys

Vuoden 2014 loppupuolella heikon taloussuhdanteen vaikutukset voimistuivat Pohjois-Savon alueella. Ylä-Savossa tämä näkyi siinä, että alkuvuoden liikevaihdon kasvun jälkeen käännettiin pieneen laskuun. Kuitenkin Ylä-Savon seutukunta oli ainoa seutukunta Pohjois-Savossa, joka onnistui kasvattamaan liikevaihtoaan sekä vientiään. Vahvuutena on edelleen metalliteollisuus, jonka liikevaihto kasvoi 7,7 %. Puutuoteteollisuuden osalta kasvu on ollut pitkäaikaista keskiarvoa heikompaan, mutta taas rakentamisessa on pysytty keskivertovuosien tasolla maatalouden investointien ansiosta. Elintarviketeollisuuden tilanne heikkeni huomattavasti Venäjän viennin tyrehtyessä. Matkailualan liikevaihto pieneni jo toista vuotta peräkkäin. (Pohjois-Savon aluetalouuskatsaus 2015, Pohjois-Savon Liitto)

Pohjois-Savon pk-barometrin (2/2015) mukaan alueella pk-yritysten suhdannenäkymiä kuvaava saldoluku on laskenut prosenttiyksikön verran keväästä 2015 (-5 % => -6 %). Vain Varkauden seudulla suhdannenäkymät ovat parantuneet, ja usko yrityksen kannattavuuteen on myös parantunut. Vaikka suhdannenäkymiä kuvaavat saldoluvut ovat miinuksella, on kuitenkin usko talouden kääntymiseen näkyvissä. Investoinnit ja henkilöstön koulutus nähdään eniten käytettyinä yritystoiminnan uusiutumisen keinoina. (Pk-yritysbarometri 2/2015, Suomen Yrittäjät)

Henkilökunnan määrän ei odoteta muuttuvan merkittävästi seuraavan vuoden kuluessa. Pk-barometrin mukaan henkilöstömäärän odotetaan pysyvän samalla tasolla kuin keväällä 2015. Kuitenkin Pohjois-Savossa tehdyn selvityksen mukaan etenkin kasvuyritykset tulevat lisäävät henkilöstöään 2400 henkilöllä tulevien lähivuosien aikana. (Pk-yritysbarometri 2/2015, Suomen Yrittäjät).

Kesäkuussa 2015 Pohjois-Savossa oli jälleen yli 16 000 työtöntä työnhakijaa. Työttömyyden kasvu edelliseen heinäkuuhun verrattuna oli 1 787 henkilöä. Koko maakunnan työttömyysaste oli 14,4 %, kun se edellisen vuoden kesäkuussa oli 12,8 %. Ylä-Savossakin (ml. Rautavaara) työttömyys paheni edelliseen vuoteen verrattuna. Työttömiä työnhakijoita oli 3891 henkilöä, eli 15,4 % työvoimasta. Miehiä työttömistä työnhakijoista oli 55,4 %, ja ikäluokittain tarkasteltuna suurinta työttömyys oli yli 50-vuotiaiden ryhmässä (41,6 % työnhakijoista).

Kunta	työvoima 6/2015	työttömät 6/2015	työlliset 6/2015	työttömyysa- ste 6/2015
Iisalmi	10 371	1 681	8 690	16,2 %
Keitele	1 046	121	925	11,6 %
Kiuruvesi	3 625	570	3 055	15,7 %
Lapinlahti	4 421	662	3 759	15,0 %
Pielavesi	1 778	239	1 539	13,4 %
Rautavaara	653	119	534	18,2 %
Sonkajärvi	1 863	279	1 584	15,0 %
Vieremä	1 723	220	1 503	12,8 %
Ylä-Savo	25 480	3 891	21 589	15,3 %

2.3. Ammattirakenteen ja työpaikkojen määrän kehitys

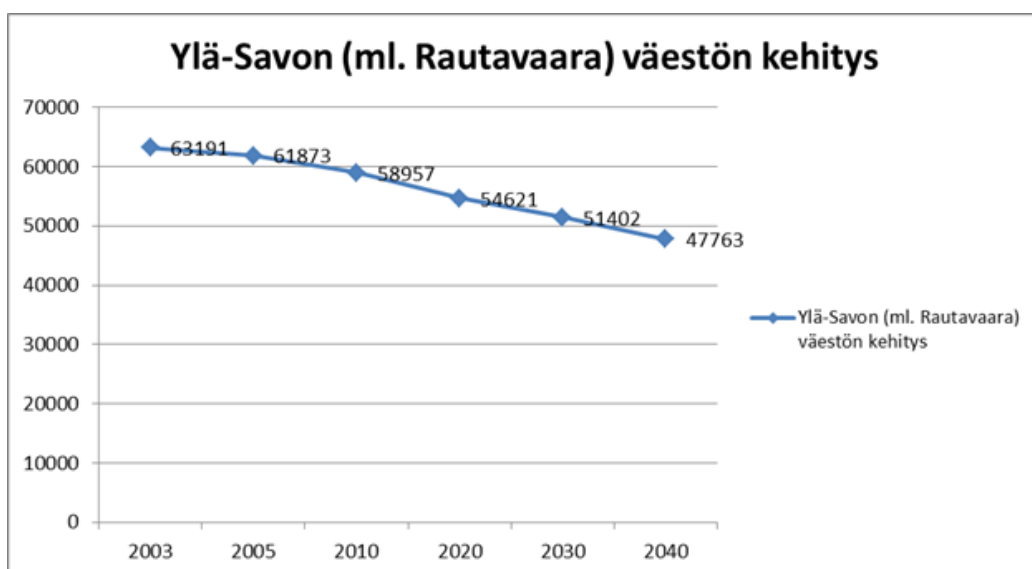
Pohjois-Savossa oli kesäkuun 2015 lopussa avoinna työpaikkoja 1 196, eli 30,3 prosenttia enemmän kuin edellisenä vuonna. Uusia avoimia paikkoja oli tarjolla kuukauden aikana 1 694, eli 28,7 % enemmän kuin edellisen vuoden kesäkuussa.

Ammattibarometrin mukaan Ylä-Savossa on pulaa yleis-, erikois- ja hammaslääkäreistä sekä puhelin- ja asiakaspalvelukeskusten myyjistä. Myös kampaajista ja kauppiaista on pulaa. Sen sijaan työmarkkinoilla on ylitarjontaa yleissihteereistä, lähihoitajista, myyjistä ja talonrakentajista. Vuoden 2015 alussa pulaa oli myös kone- ja metallialan osaajista (levyseppähitsaajat, koneistajat), mutta kesään mennessä tämä työvoimapula on helpottanut.

Pohjois-Savossa poistuvia työntekijöitä odotetaan vuonna 2020 olevan eniten maatalousyrittäjissä ja -työntekijöissä, puutarhayrittäjissä ja -työntekijöissä sekä metsätyöntekijöissä. Myös metallityöntekijöitä poistuu työmarkkinoilta n. 1000 henkeä. Samat ammatit ovat myös vuoden 2025 työntekijätarpeen kärjessä.

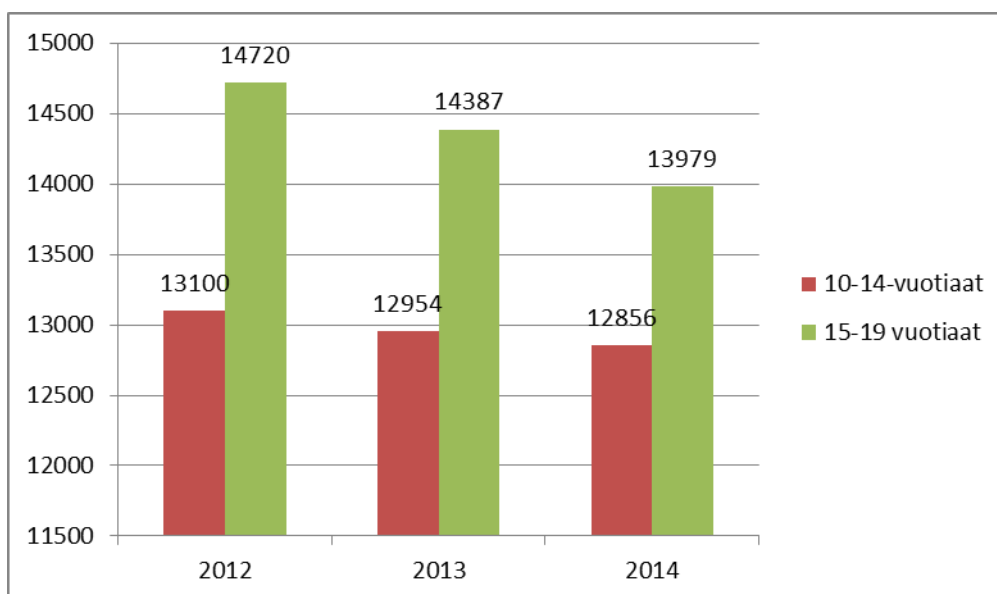
2.4. Ylä-Savon väestökehitys

Ylä-Savon alueella (ml. Rautavaara) asui heinäkuun 2015 lopussa 57 901 asukasta. Asukasmäärä väheni tammikuuhun 2015 verrattuna 148 henkilöä ja edellisen vuoden elokuuhun verrattuna 386 henkilöä.



Ylä-Savon väestön ennustetaan pienenevän n. 11 000 asukkaalla vuodesta 2010 vuoteen 2040 mennessä. Poismutto, väestön keskittyminen kasvukeskuksiin sekä väestön ikääntyminen asettavat omat haasteensa myös ammatillisen koulutuksen suuntaamiselle.

Pohjois-Savossa oli vuoden 2014 tilastotietojen mukaan 13 979 iältään 15 - 19-vuotiasta. Ikäluokassa 10 - 14-vuotiaat pohjoissavolaisia oli puolestaan 12 865 henkilöä. Molemmat ikäluokat ovat hieman pienentyneet kuluneen kolmen vuoden aikana, yhteensä 985 henkilöllä.



2.5. Järjestäjäverkkoa ja rahoitusta koskevat uudistukset

Yksi Sipilän hallituksen kärkihankkeista on ”Ammatillisen koulutuksen reformi”, jonka tavoitteena on uudistaa ammatillinen koulutus osaamisperustaiseksi ja asiakaslähtöiseksi kokonaisuudeksi ja tehostaa sitä. Samalla tavoitteena on lisätä

työpaikalla tapahtuvaa oppimista ja yksilöllisiä opintopolkuja sekä purkaa sääntelyä ja päällekkäisyyksiä.

Reformin Keskeiset toimenpiteet:

Toimenpide 1: Uudistetaan toisen asteen ammatillista koulutusta vastaamaan tulevaisuuden osaamistarpeita.

Tähän kokonaisuuteen sisältyy ammatillisen koulutuksen sisällölliset muutokset, joita ovat mm. sääntelyn ja koulutusten päällekkäisyyksien purkaminen, koulutuksen toteutusprosessien uudistaminen, järjestäjäverkon uudistaminen vapaaehtoisuuteen perustuen, digitalisaation hyödyntäminen ja lisääminen opetuksessa, lainsäädännön uudistaminen sekä osaamisperusteisuuden laaja käyttöönotto koulutuksen järjestäjien toiminnassa. Merkittävänä uudistuksena on myös tavoite, jossa ammatillisen koulutuksen eri lait kootaan yhdeksi ammatillisen koulutuksen laiksi. Samassa yhteydessä suuri osa työvoimakoulutuksesta siirretään Työ- ja elinkeinoministeriöstä Opetus- ja kulttuuriministeriöön.

Toimenpide 1:n aikataulu

Vaihe 1 Suunnittelu on valmista ja toteutus voi alkaa. 10/2015

Vaihe 2 Koulutuksen järjestäjäverkoston ja koulutuksen toimintaprosessien kehittämissuunnitelmat käynnistyvät. 1/2016

Vaihe 3 Ammatillisen koulutuksen lainsäädännön uudistamista koskeva HE annetaan eduskunnalle. Hallituksen esitykseen kytkeytyy myös ammatillisen koulutuksen rahoitusta koskevan lainsäädännön uudistaminen, jota koskeva HE annetaan samaan aikaan. 1/2017

Vaihe 4 Uudistettu lainsäädäntö tulee voimaan. Uusi koulutussopimusmalli otetaan käyttöön. 1/2018

Vaihe 5 Toimenpide on kokonaisuudessaan toteutettu. 12/2018

Toimenpide 2: Tehdään ammatillisen koulutuksen rahoitus- ja ohjausjärjestelmästä yhtenäinen kokonaisuus.

Tähän kokonaisuuteen kuuluu rahoitusjärjestelmän uudistaminen ja liiallisen säätelyn poistaminen, usean järjestämisluvan kokoaminen yhdeksi järjestämisluvaksi, erityisympäristöissä (kuten vankiloissa) ilman toisen asteen koulutusta olevien aikuisten koulutuksen saatavuuden turvaaminen. Oppisopimuskoulutuksen houkuttelevuutta työnantajille pyritään myös lisäämään.

Toimenpide 2:n aikataulu:

Vaihe 1: Suunnittelu on valmista ja toteutus voi alkaa 9/2015

Vaihe 2: Ammatillisen koulutuksen vuodelle 2017 päätettyjen säästöjen toimeenpanoon liittyvä, rahoitusjärjestelmän uudistamisen ensimmäistä vaihetta koskeva HE annetaan eduskunnalle. 3 / 2016

Vaihe 3: Ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmän uudistamisen toista vaihetta koskeva HE annetaan eduskunnalle. Sääntely- ja ohjausjärjestelmän uudistaminen kytkeytyy ammatillista koulutusta koskevan lainsäädännön uudistamiseen, jota koskeva HE annetaan samaan aikaan. 1/2017

Vaihe 4: Uudistettu rahoituslainsäädäntö tulee kokonaisuudessaan voimaan. Suunniteltu toimenpide on toteutettu. 1/2018

Säästötoimenpiteet

Reformin toteutukseen liittyvistä toiminnallisista kehittämistavoitteista huolimatta samanaikaisesti toteutetaan erittäin mittavat ammatillisen koulutuksen rahoitukseen kohdistuvat leikkaukset. Vuonna 2016 rahoitusta leikataan 39 miljoonaa euroa, ja vuonna 2017 vielä 190 miljoonaa euroa. Näiden lisäksi indeksikorotuksia ei makseta. Tämän lisäksi työvoimakoulutuksen rahoitus jopa puolittuu vuoteen 2019 mennessä. Näiden ja aiemmin tehtyjen leikkauksien yhteisvaikutuksena yksittäisen koulutuksen järjestäjän valtion rahoitus voi pienentyä jopa 30 – 40 %. Joillain aikuiskoulutusorganisaatiolla on arvioitu, että rahoitus vuonna 2019 voisi olla jopa yli 60% pienempi kuin vuonna 2014.

Järjestäjäverkon uudistaminen perustuu vapaaehtoisuuteen. On kuitenkin selvää, että osa järjestäjistä ei kykene enää jatkamaan itsenäisinä järjestäjinä rahoituksen todella merkittävän pienentymisen vuoksi. Näin ollen erilaiset rakenteelliset järjestelyt tulevat lähivuosina lisääntymään Suomessa.

3. KUNTAYHTYMÄSTRATEGIA JA STRATEGISET LINJAUKSET

3.1. Arvot

Ylä-Savon koulutuskuntayhtymän toimintaa ohjaavat arvot ovat **luottamus ja vastuullisuus**.

Luottamuksella tarkoitamme lupausten pitämistä kaikessa toiminnassamme ja sellaista toimintaa, että asiakas voi luottaa tuottamamme palvelun tasoon. Vastuullisuudella tarkoitamme vastuun kantamista omasta tekemisestämme ja kehittymisestämme sekä vastuuta muista. Koko henkilöstö toimii työssään vastuullisesti strategisten päämäärien saavuttamiseksi. Ylä-Savon koulutuskuntayhtymä on vastuullinen osaamisen kehittämisen edesauttaja, toimintaamme luotetaan aina.

3.2. Visio 2020

Ylä-Savon koulutuskuntayhtymä on toiminta-alueensa arvostettu osaamisen ja hyvinvoinnin monialainen edistäjä.

3.3. Strategiset päämäärät 2016 – 2020

Ylä-Savon koulutuskuntayhtymässä on neljä strategista tavoitetta vision toteuttamiseksi. Ne muodostavat strategiaohjelman, jota johtaa kuntayhtymän johtaja. Strategisten tavoitteiden toteutumista arvioidaan kuntayhtymä- ja osaamisaluekohtaisilla mittareilla. Näiden perusteella voidaan arvioida tavoitteiden saavuttamista.

Strategisiksi tavoitteiksi ja kehittämisen kohteiksi ovat valittu seuraavat kokonaisuudet vuosille 2016- 2020:

1. *Yhteiskuntavastuu*

Ylä-Savon koulutuskuntayhtymä vastaa toiminnallisesti ja rakenteellisesti muuttuvan toimintaympäristön tarpeisiin

2. *Laatuvastuu*

Oppilaitoksen tuottamien koulutus- ja kehittämispalvelujen laatu vastaa asiakkaidemme tarpeisiin tuottaen heille lisäarvoa. Koulutuskuntayhtymällä on kattava ja toimiva laadunhallintajärjestelmä.

Olemme laatumittauksessa monialaisten oppilaitosten ”sarjassa” viiden parhaimman oppilaitoksen joukossa vuonna 2020.

3. *Yksilövastuu*

Tarjoamme yksilöllisiä ja joustavia opintopolkuja monipuolisissa oppimisympäristöissä, jotka vastaavat työelämän nykyisiä ja tulevia toimintaympäristöjä.

4. *Osaamisvastuu*

Ylä-Savon koulutuskuntayhtymän henkilöstön osaaminen vastaa opiskelijoiden ja työelämän tarpeisiin sekä mahdollistaa palveluiden laadukkaan toteuttamisen

Strateginen tavoite	Kehittämisohjelma	Strategiset toimenpiteet	Mittari/tavoitearvo
1. Yhteiskuntavastuu Ylä-Savon koulutuskuntayhtymä vastaa toiminnallisesti ja rakenteellisesti muuttuvan toimintaympäristön tarpeisiin	TEHOKKUUSHYP PY: Toimintamme on taloudellisesti tehokasta. 1.1 Sopeutamme toimintamme tulevaan niukkenevaan rahoitustasoon ja uudistuvaan rahoitusmalliin.	Koulutusalaakohtaisten valintojen tekeminen - koulutusalaakohtaisten tavoitteiden ja mittareiden aktiivinen seuranta ja reagointi - laatumatriisin käyttöönotto, tavoitetasojen asettaminen ja mittarointi Omaisuuksien ja hankintojen kriittinen tarkastelu (tilat, laitteet) - minimitarpeen ja mitoituksen määrittely - hankintastrategian laadinta - vaikutusten ja riskien selvittäminen ennakkoon Kustannustehokkuus koko kuntayhtymän näkökulmasta - läpinäkyvä hinnoittelu ja kustannusrakenteen ymmärtäminen	Mittarien tavoitetasot on määritetty tutkinnoittain. Laatumatriisien pohjalta tehdyt päätökset on tehty. Päätöksiä tarkennetaan vuosittain. Toimintakulut vuonna 2017 ovat 15,5 % pienemmät kuin 2015. Talousmittarit: Taloudelliset mittarit (kannattavuus, vakavaraisuus, maksuvalmius): kannattavuus: toimintakateprosentti 2016: väh. 5,8 % vakavaraisuus: omavaraisuusaste 82 % maksuvalmius: kassan riittävyys väh. 50 pv Tavoitteet: kiinteistöjen määrä 2020 enintään 47.000 m ² , vähennys v. 2015 verr. 10.000 m ² Kuntayhtymän kaikki palvelut on tuotteistettu ja niiden tuottamisesta aiheutuvat kustannukset on arvioitu vuoden 2016 loppuun mennessä (On/ei)

		<p>Ajankäytön järjeistäminen</p> <ul style="list-style-type: none"> - Perustutkinto-opiskelijalle tarjotaan oppimismahdollisuus vähintään 8 tuntia päivässä tarvittaessa porrastetusti työelämän toimintamalleja mukaillen. - Tarjoamme aikuiskoulutusta asiakkaiden tarpeiden ja aikataulujen mukaisesti - Olemme avoimia kokonaistyöaikakokeiluille opetusvelvollisuustyöajassa olevien osalta 	Tehty / ei tehty
	1.2 Järkevällä rakenteella (mitä, miten, kuka, kenen kanssa yms.)	<p>Toiminnan ja toimintojen sisällön kriittinen tarkastelu kaikan toiminnan osalta.</p> <p>Selvitämme millainen toimintarakente palvelee parhaiten tuleviin haasteisiin vastaamista.</p> <p>Teemme tarvittavat ratkaisut selvityksen tulosten pohjalta.</p>	<p>Tehty / ei tehty</p> <p>Tehdään talven 2015/2016 aikana.</p>
	1.3 Todellisiin tarpeisiin vastaten, kaikki koulutusmuodot huomioiden	<p>Uusien koulutuspalvelujen suunnittelussa ja tutkintojen järjestämisluvun / -sopimusten hakemisessa käytetään kerättyä ja analysoitua ennakoitietoa.</p> <p>Tarjoamme koulutusta kaikilla koulutusaloilla, kaikissa koulutusmuodoissa aina silloin kun se asiakastarpeiden ja taloudellisuuden näkökulmasta on järkevää.</p>	<p>Seurataan ja mitataan ao. prosessissa</p> <p>Seurataan ja mitataan ao. prosessissa</p>
2. Laatuvastuu Oppilaitoksen tuottamien koulutus- ja kehittämispalvelujen laatu vastaa asiakkaidemme tarpeisiin tuottaen heille lisäarvoa. Koulutuskuntayhtymällä	<p>LAATULOIKKA:</p> <p>2.1 Tehdään, mitä luvataan</p> <p>2.2 Palautteita</p>	<p>Prosessien ohjeiden jalkauttaminen</p> <ul style="list-style-type: none"> - ohjeiden koostaminen sähköisiksi työkirjoiksi intraan <p>Palauteprosessin</p>	<p>tehty / ei tehty</p> <p>Prosessi tarkistettu</p>

<p>ä on kattava ja toimiva laadunhallintajärjestelmä</p> <p>Olemme laatumittauksessa monialaisten oppilaitosten "sarjassa" viiden parhaimman oppilaitoksen joukossa vuonna 2020.</p>	<p>hyödyntäen</p> <p>2.3 Korkealla laadulla</p> <p>2.4 Ja turvallisesti</p>	<p>tarkistaminen ja jalkauttaminen</p> <p>Laatumatriisien tehokas käyttö ja tarvittavien ohjauspäätösten teko ja jalkauttaminen</p> <p>Esimiesten ohjeistaminen Turvallisuuskatselmukset opiskelijoiden kanssa "Olemme Suomen turvallisin oppilaitos vuonna 2020."</p>	<p>ja jalkautettu (kyllä/ei)</p> <p>Kyllä / ei</p> <p>Tapaturmataajuus opiskelijoilla enintään 10 vuonna 2020. (tapaturmaa/ miljoona opiskelutuntia)</p>
<p>3. Yksilövastuu</p> <p>Tarjoamme yksilöllisiä ja joustavia opintopolkuja monipuolisissa oppimisympäristöissä, jotka vastaavat työelämän nykyisiä ja tulevia toimintaympäristöjä.</p> <p>"Tule opiskelemaan YSAOlle, valmistut nopeasti ja varmasti tavoiteammattiisi"</p>	<p>3.1 DIGILOIKKA</p> <p>3.2 LAATULOIKKA</p> <p>3.3 TEHOKKUUSHYP PY: opettamisen toiminta- ja ajattelutavan muutos</p> <p>3.4 oppiminen ja työelämä lähemmäs toisiaan</p> <p>3.5 Henkilökohtaistaminen toimii hakeutumisvaiheesta valmistumiseen.</p>	<p>Digitalisaation hyödyntäminen laajassa mittakaavassa opiskelijoiden ja työelämän tarpeet huomioiden.</p> <p>Laadukkaan opetuksen kriteerien uudistaminen (oppimisen mahdollistaminen)</p> <p>Monialaisten opintojen suunnittelu konkreettisesti (yhteiset oppimisympäristöt, uudet avaukset, ennakoitietojen perusteella)</p> <ul style="list-style-type: none"> - jokaisella alalla on perusasioiden oppimiseen soveltuvat fasilitteetit - jokaisella alalla kehitetään yrityslähtöiset/-läheiset oppimisympäristöt <p>Tieto-, neuvonta- ja ohjauspalvelujen toimintamalli kehitetään yhtenäiseksi ja toimivaksi kokonaisuudeksi koko YSAOssa.</p> <p>Ohjaus työllistymiseen ja jatko-</p>	<p>Kaikki alat hyödyntävät digitalisaation mahdollisuuksia 30.5.2017 mennessä.</p> <p>Opetuksen mittarit (laatumatriisi)</p> <p>Tehty / ei tehty</p> <p>Mittarit: virtaaman parantaminen (kapasiteetin maksimaallinen hyödyntäminen)</p> <p>OPIX mittarit</p>

		opintoihin kehitetään toimivaksi osaksi henkilökohtaistamista.	perusopetuksessa, aikuiskoulutuksen osalta hyödynnetään sisäisiä mittareita
4. Osaamisvastuu Ylä-Savon koulutuskuntayhtymän henkilöstön osaaminen vastaa opiskelijoiden ja työelämän tarpeisiin sekä mahdollistaa kaikkien palveluiden laadukkaan ja tehokkaan toteuttamisen	"Uusi YSAOlaisuus" 4.1 DIGILOIKKA, 4.2 LAATULOIKKA 4.3 TEHOKKUUSHYPPY 4.4 Työhyvinvoinnista huolehtien	Digitaalisuuden ja tietojärjestelmien tehokas käyttö Prosessien ohjeiden noudattamisen seuranta Henkilöstön tehtävien ja roolien selkeyttäminen ja mitoittaminen Tilaaaja- ja tuottaja-ajatusmallin käyttöönotto sisäisessä toiminnassa Työhyvinvointi- ja työturvallisuus pidetään jatkuvasti "framilla". Panostetaan erityisesti työturvallisuuden kehittämiseen ja tapaturmien vähentämiseen.	Ymmärryksen ja osaamisen lisääminen (C&Q) Toimii / ei toimi Tehtäväkuvien uudelleen tarkastelu tehty koko henkilöstön osalta (kyllä/ei) Tapaturmataajuus (tapaturmaa / miljoona työntuntia) henkilökunnalla enintään 10 vuonna 2020.

TTS mittarit ja tavoitetasot 2016

Mittarin nimi	Tavoitetaso 2016	Tavoitetaso 2017	Tavoitetaso 2018
Tulosmittareita			
Opiskelijämäärä ammatillinen peruskoulutus	1035,1	1035,1	1035,1
Opiskelijatyöpäivät aikuiskoulutus	114 505	83 600	82 400
Opiskelijämäärä oppisopimuskoulutus	281	280	280
Suoritettujen perustutkintojen määrä	415	390	360
Suoritettujen ammatti- ja erikoisammattitutkintojen määrä	300	290	290
Oppisopimuskoulutuksena suoritettut tutkinnot (perus, ammatti ja erikoisammattitutkinnot)	130	160	160
Koulutuksen vetovoimaisuus PT	1,1 ensisijaista hakijaa / yhteishaun aloituspaikka	1,1 ensisijaista hakijaa / yhteishaun aloituspaikka	1,1 ensisijaista hakijaa / yhteishaun aloituspaikka
Vaikuttavuusmittareita			
Keskeyttämisaste (kokonaiskeskeyttäminen)	7,0 %	7,0 %	6,5 %
Keskeyttämisaste (negatiivinen keskeyttäminen enintään)	3,70 %	3,50 %	3 %
Läpäisyaste (*)	75 %	76 %	77 %
Työllistyminen (valmistuneille opiskelijoille tehtävä kyselyn perusteella)	60 %	60 %	65 %
Laatupalautteiden keskiarvo (1-5)	3,85	3,9	3,95
Henkilöstömittarit			
TOB - kokonaisarvosana vähintään (mittaus joka toinen vuosi)	3,8		3,9
Kelpoisuusaste, ammatillisen peruskoulutuksen opettajat	90 %	90 %	90 %
Kelpoisuusaste, aikuisopettajat	80 %	80 %	80 %
Kehityskeskustelut käyty vuosittain (sis. Kehityskeskustelun ja osaamisarvioinnin päivityksen)	100 % henkilöstöstä	100 % henkilöstöstä	100 % henkilöstöstä
Henkilöstön kehittämiskustannukset (% / palkkakulut)	vähintään 3,5 % palkkasummasta	vähintään 3,5 % palkkasummasta	vähintään 3,5 % palkkasummasta
Kannattavuus, (toimintakate%)			
Kannattavuus, (toimintakate%)	5,4 %	2,2 %	4 %
Vakavaraisuus (omavaraisuusaste)			
Vakavaraisuus (omavaraisuusaste)	86,7 %	82,9 %	81,5 %
Maksuvalmius (kassanriittävyys)			
Maksuvalmius (kassanriittävyys)	75	42	42
Prosessien toimivuuteen liittyviä mittareita / strategiaan toteuttamiseen liittyviä mittareita			
Prosessien toimivuus: sisäiset auditoinnit (100% /vuosi)	100 % prosesseista arvioitu / vuosi	100 % prosesseista arvioitu / vuosi	100 % prosesseista arvioitu / vuosi

*) läpäisyn osalta kuntayhtymän tavoitteena on 80% läpäisy vuonna 2020. Vuosikohtaiset tavoitteet on saatu em. tavoitteen pohjalta. Vuosien 2016-2018 osalta vuosikohtaisesta tavoitteesta voidaan hieman jäädä, koska läpäisyyn vaikuttaa kolmen edellisen vuoden tulokset.

Kuntayhtymällä on käytössä em. Ryhmittelyn mukaisesti myös muita mittareita, joita käytetään prosessien tuloksellisuuden ja toimivuuden arvioinnissa.

4. TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMAN TALOUDELLISET PERUSTEET

1.1 Talousarviorakenne

Ylä-Savon koulutuskuntayhtymän talousarvion ja kirjanpidon rakenne (organisaatiohierarkia) perustuu 1.1.2015 voimaan tulleen hallintosäännön mukaiseen organisaatorakenteeseen.

Hallintosäännön 6 §:n mukaan kuntayhtymän henkilöstöorganisaation johtajana toimii kuntayhtymän johtaja. Kuntayhtymän johtaja toimii samalla myös Ylä-Savon ammattiopiston rehtorina.

Koulutuskuntayhtymän toiminta on organisoitu prosessijohtamisen periaatteiden mukaisesti kahdeksaan toiminnalliseen osaamisalueeseen ja ne on sisällytetty viiteen tulosalueeseen. Tulosalueet ja niistä vastaavat tilivelvolliset viranhaltijat ovat:

1. Yhtymähallinto; kuntayhtymän johtaja
 - tarkastustoimi
 - luottamushenkilöhallinto
 - yleishallinto
 - henkilöstöosaamisen osaamisalue; henkilöstöjohtaja
2. Kehittämispalvelut; kehitysjohtaja
 - asiakkuus- ja opiskelijahankinnan osaamisalue,
 - kehittämisen osaamisalue
 - laadunhallinnan osaamisalue
 - oppisopimuskoulutus
3. Yhtymäpalvelut; talousjohtaja
 - resurssienhallinnan osaamisalue
 - sisäisten palveluiden osaamisalue
4. Teknologian ja liikenteen osaamisalue; koulutusjohtaja
5. Liiketoiminnan ja hyvinvoinnin osaamisalue, koulutusjohtaja

Tulosalueet jakaantuvat vastuualueisiin yhtymähallituksen päättämällä tavalla, tulosyksikötason päättää kuntayhtymän johtaja.

1.2 Nykyinen rahoitusjärjestelmä

Ammatillinen peruskoulutus:

Ammatillisen peruskoulutuksen rahoitus perustuu yksikköhintarahoitukseen, euroa/opiskelija -periaatteella.

Valtioneuvosto vahvistaa vuosittain lokakuussa rahoituksen perusteena käytettävät keskimääräiset yksikköhinnat. Yksikköhintoihin ei tehty indeksitarkistusta vuosina 2014 ja 2015 eikä myöskään vuosina 2016 ja 2017. Lisäksi yksikköhintoja on leikattu vuodesta 2013 lähtien. Ammatillisen koulutuksen keskimääräinen (valtakunnallinen)

yksikköhinta vuonna 2016 on valtion talousarvioesityksen mukaan 10.465,32 euroa/opiskelija, laskua edellisvuodesta 4,6 %.

Opetus- ja kulttuuriministeriö vahvistaa eri koulutuksenjärjestäjien yksikköhinnat marraskuussa 2015. Toiminta- ja taloussuunnitelmassa järjestämämme ammatillisen peruskoulutuksen yksikköhintarahoitusta on arvioitu kertyvän seuraavasti:

Amm. peruskoulutus, yksikköhintarahoitus						
	opisk.	yks.hinta	m ed. v %	yht. €	m. ed. v. €	m. %
2012	1 184,0	12 717,76		15 057 828		
2013	1 177,8	12 557,20	-1,3 %	14 789 870	-267 958	-1,8 %
2014	1 160,8	12 212,03	-2,7 %	14 175 114	-614 756	-4,2 %
2015	1 095	12 094,20	-1,0 %	13 243 149	-931 965	-6,6 %
2016	1 035	11 886,00	-1,7 %	12 302 010	-941 139	-7,1 %
2017	1 035	10 655,00	-10,4 %	11 027 925	-1 274 085	-10,4 %
2018	1 035	10 733,00	0,7 %	11 108 655	80 730	0,7 %
	muutos koko jaksolla yhteensä				-3 949 173	-26 %
	muuots vuodesta 2015 vuoteen 2017				-2 215 224	-17 %

Vuoden 2016 rahoitus on 941.000 euroa (7,1 %) pienempi kuin vuonna 2015. Vähennyksestä noin 713.000 euroa aiheutuu paikkojen leikkaamisesta, loput yksikköhintojen alenemisesta. Yksikköhinnat alenevat vuonna 2016 investointien takuukorotuksen poistumisen vuoksi. Muutoksen vaikutus on 3,5 %:n luokkaa. Meidän yksikköhintamme arvioidaan alenevan 1,7 % laskettuna 20.9.2015 olleen opiskelijarakenteen perusteella. Porrastustekijöiden ja koulutusalojen osuuksien muutokset vaikuttavat niin, että vähenemä näyttää jäävän keskimääräistä pienemmäksi. Suuri rahoitusleikkaus on tulossa vuonna 2017, kun ammatilliseen koulutukseen kohdistuvat 190 milj. euron leikkaukset toteutuvat. Vähennyksen määrä on meillä lähes 1,3 milj. euroa vuoden 2016 tasoon verrattuna,

Kunnat ja valtio rahoittavat yhdessä ammatillista peruskoulutusta. Kuntien osuus rahoituksesta on 58,11 % ja valtion osuus 41,89 %. Jokainen kunta vastaa ammatillisen peruskoulutuksen kustannuksista kuntien asukaskohtaisen rahoitusosuuden mukaisesti. Kunnilta OKM:n rahoitusjärjestelmään vuonna 2015 peritty ylläpitäjärahoitus (lukiot ja ammatillinen koulutus) oli 300,13 euroa/asukas.

Koulutuksen tuloksellisuus on ollut ammatillisen peruskoulutuksen rahoituksen osatekijänä vuodesta 2006 lähtien. Toiminnan tuloksellisuutta arvioidaan mittareilla, joista tärkein on vaikuttavuusmittari. Mittari kuvaa, valmistuvatko opiskelijat ja jos valmistuvat, sijoittuvatko he toivotulla tavalla jne. Vaikuttavuusmittarin 2016 tiedot koskevat tarkastelujaksoa 2009 – 2012. Vaikuttavuusmittarin painoarvo on 90 %. Sen ohella tuloksellisuutta mitataan opettajien kelpoisuusmittarilla ja henkilöstön kehittämismittarilla. Niiden painoarvot ovat seitsemän ja kolme prosenttia.

Tuloksellisuuden perusteella määräytyvä osuus on enintään kolme prosenttia ammatillisen peruskoulutuksen kokonaiskustannuksista. Tulosrahoituksen pistelukomme eri vuosina ja tavoite tuleville vuosille ilmenee seuraavasta taulukosta:

vuosi	pistemäärä	monialaiset koulutuksenjärj.		kattaa
		sijaluku	ryhmän lkm.	
2006	1013			2000 - 2003
2007	1011			2001 - 2004
2008	981			2002 - 2005
2009	943			2003 - 2006
2010	1030	11	42	2004 - 2007
2011	1017	24	47	2005 - 2008
2012	1060	8	46	2006 - 2009
2013	1031	15	48	2007 - 2010
2014	998	28	47	2008 - 2011
2015	1012	23	48	2009 - 2012
2016	1038	10	47	2010 - 2013
tav. 2017	1045	.	.	2011 - 2014
tav. 2018	1060	.	.	2012 - 2015

Vuoden 2016 pistemäärämme on valtakunnallisesti 10. paras suurten monialaisten sarjassa ja samalla Itä-Suomen paras. Pääsemme tulosrahoituksessa nettosaajaksi noin 114 000 eurolla vuonna 2016.

Ammatillisen peruskoulutuksen ja aikuiskoulutuksen investointeihin ei myönnetä erillistä valtionosuutta. Investoinnit otetaan huomioon valtakunnallisissa kustannusohjissa kirjanpidon mukaisten poistojen perusteella.

Oppisopimuskoulutus:

Oppisopimuskoulutuksena järjestettävän ammatillisen peruskoulutuksen yksikköhinta on 63,13 % ammatillisen koulutuksen keskimääräisestä yksikköhinnasta. Valtion talousarvioesityksen mukaan se on 6 868 euroa. Oppisopimuskoulutuksena järjestettävän ammatti- ja erikoisammattitutkintoon valmistavan koulutuksen yksikköhinta on 3 268,70 euroa ja muun ammatillisen lisäkoulutuksen 2 360,73 euroa opiskelijaa kohti.

Aikuiskoulutus:

Aikuiskoulutusjärjestelmämme perustuu omaehtoiseen lisäkoulutukseen, työvoimapolitiittiseen aikuiskoulutukseen ja henkilöstökoulutukseen.

Ammatillinen lisäkoulutus kuuluu kokonaan laskennalliseen valtionosuusjärjestelmään. Rahoituslain mukainen valtionosuus 85,6 %, henkilöstökoulutuksessa se on 47,23 %. Opetusministeriö vahvistaa vuosittain marraskuussa koulutuksen järjestäjille valtionosuuden laskemisen perusteena käytettävien opiskelijatyövuosien määrät seuraavalle vuodelle koulutusaloittain. Rahoitusta on viime vuosina leikattu väliaikaisella lakimuutoksella.

Ylä-Savon koulutuskuntayhtymälle vuodelle 2015 vahvistettujen opiskelijatyövuosien määrä on 307,0 ja rahoitus 3.052.431 euroa. Vuodelle 2016 arvioimme opiskelijatyövuosien määrän nousevan niin, että rahoituksemme taso säilyy nykyisellään.

Toiminnan tuloksellisuus sisältyy myös ammatillisen lisäkoulutuksen rahoituksen määräytymisperusteisiin. Tuloksellisuuden osuus on enintään kolme prosenttia

rahoituksesta. Tuloksellisuutta mitataan kahden aikaisemman vuoden suoritettujen tutkintojen perusteella.

Työvoimapolitiittinen aikuiskoulutus (työvoimakoulutus) on työ- ja elinkeinohallinnon rahoittamaa koulutusta, joka on opiskelijoille maksutonta. Työvoimakoulutus on suunniteltu ensi sijassa työttömille työnhakijoille ja työttömyyden uhkaamille 20 vuotta täyttäneille henkilöille. Tietyin edellytyksin myös muut henkilöt kuten työssä olevat ja työvoiman ulkopuolella olevat voivat osallistua koulutukseen.

Koulutuksen sisältö vastaa yleensä muun aikuiskoulutuksen, esimerkiksi omaehtoisen aikuiskoulutuksen, opetussisältöjä. Usein koulutus on ammattitutkintoon tai sen osaan tähtäävää. Työvoimakoulutuksen tavoitteena on parantaa henkilön sijoittumisedellytyksiä työhön. Siksi se on monipuolista ja käytännönläheistä ja siihen sisältyy useimmiten työssäoppimista. Työvoimakoulutukseen haetaan työ- ja elinkeinotoimiston kautta, joka myös valitsee opiskelijat.

Työ- ja elinkeinohallinto ostaa työvoimakoulutuksen ammatillisilta aikuiskoulutuskeskuksilta, muilta ammatillisilta oppilaitoksilta, korkeakouluilta tai yksityisiltä koulutuksen järjestäjiltä. Koulutuksen hankkiminen tapahtuu kilpailuttamalla koulutuksen järjestäjiä. Työvoimakoulutus on yhtiötettävä vuoden 2016 loppuun mennessä ja meillä se siirtyy EduSavo Oy:n kautta tapahtuvaksi.

Maksullisena palvelutoimintana järjestettävä koulutus ja konsultointi ovat yritysten kokonaan maksamaa toimintaa. Merkittävä osa tästä toiminnasta on yritysten omiin kehittämishankkeisiin liittyvää koulutusta ja konsultointia. Yhtiöittämisvelvoite koskee myös tätä koulutusta ja se siirtyy EduSavo Oy:n kautta tapahtuvaksi vuoden 2016 alusta lukien.

NAO valtionavustus: Nuorten aikuisten osaamisohjelman (NAO) kautta myönnetään valtionavustusta 20 – 29 ja 30 - 39 -vuotiaiden vailla aiempaa toisen asteen tutkintoa olevien ammatilliseen koulutukseen. Ko. rahoitusta arvioimme saavamme 545 000 euroa v. 2016.

Yhteenveto koulutuksen myyntituloista on oheisena (1000 euroina):

	TA 2015	TA 2016	TA 2017	TA 2018	M. 15/16	. 15/16 %
Koulutuksen myyntituotot						
3060 Osakeyhtiölle myyty koulutus	0	150	1 750	1 750	150	
3078 Työvoimakoulutuksen myynti	2 564	2 030	200	200	-534	-20,8 %
3079 Omaehtoisen koulutuksen myynti	3 052	3 039	2 674	2 600	-13	-0,4 %
3080 Ammattikoul. yks.hintarahoitus	13 205	12 302	11 028	11 150	-903	-6,8 %
3081 Oppisopimuksen yksikköhintarah	1 593	1 435	1 262	1 100	-159	-10,0 %
3082 NAO valtionavustus 20-29 v	300	372	52	0	72	24,1 %
3117 Oppisopimuskoulutuksen myynti	187	176	125	125	-12	-6,1 %
3118 Muu koulutuksen myynti	574	295	0	0	-280	-48,7 %
3131 NAO-valtionavustus 20-29 v.	0	0	0	0	0	
3132 NAO valtionavustus 30 - 50 v	60	173	54	54	113	188,3 %
Yhteensä	21 536	19 971	17 145	16 979	-1 566	-7,3 %
Muutos ed. vuoteen		-1 566	-2 825	-166		
Muutos talousarvioon 2015		-1 566	-4 391	-4 557		

Vuonna 2016 koulutuksen myyntituotot laskevat 1566 000 euroa vuoteen 2015 verrattuna. Vuonna 2017 vähennys on 2,8 milj. euroa. Eniten vähenee ammatillisen peruskoulutuksen yksikköhintarahoitus. Koulutuksen myyntitulot ovat 88 % kuntayhtymän kaikista toimintatuloista.

Talousarvion menoperusteista

Nykyiset kunta-alan sopimukset ovat voimassa 31.1.2017 saakka. Vuoden 2016 talousarvion laadinnassa on laskettu heinäkuun 2015 tason mukaisiin palkkoihin 0,4 %:n korotus. Vuosien 2017 - 18 palkat on laskettu vuoden 2016 tasossa, ts. muutoksia aiheuttaa vain henkilömäärän muutokset. Palkkojen henkilösivukulut ovat yhteensä 29,5 % palkoista.

Talousarvion sitovuus ja sisäinen valvonta

Yhtymähallitus vastaa yhtymävaltuustolle talousarviosta määritellyn sitovuustason mukaisesti. Yhtymävaltuustoon nähden sitovia ovat:

Käyttötalousoosassa:

- Kuntayhtymän tuloslaskelman tilikauden tulos
- Kunkin tulosalueen toimintakate

Investointiosassa:

- rakennushankkeiden kokonaissumma
- irtaimiston ja muiden pysyvien vastaavien yhteissumma.

Rahoitusosassa:

- rahoitusosan nettotuotto tai -nettokulu (rahoitustuottojen ja -kulujen erotus).

Toiminnalliset tavoitteet; sitovia tavoitteita ovat

- ammatillisen peruskoulutuksen opiskelijamäärä,
- oppisopimuskoulutuksen opiskelijamäärä
- aikuiskoulutuksen opiskelijatyöpäivien lukumäärä.
- em. koulutusmuodoissa suoritettujen tutkintojen määrät.

Tilivelvollisilla on vastuu asetettujen tavoitteiden saavuttamisesta. Tavoitteiden toteutumista arvioidaan tilinpäätöksessä.

Yhtymähallitus määrittelee viranhaltijoita koskevan sitovuustason talousarvion täytäntöönpano-ohjeessa.

5. YHTYMÄHALLINTO

5.1. Toiminta ja painopisteet suunnittelukaudella

Yleistä

Kuntayhtymän hallinnon järjestämistä säädetään perussopimuksessa sekä hallintosäännössä. Uusittu perussopimus on ollut voimassa 1.1.2011 alkaen. Hallintosääntö ja sen mukainen uudistettu organisaatorakenne tulevat voimaan 1.1.2015.

Tulosalueeseen sisältyy seuraavat toiminnot: tilintarkastus, luottamushenkilöhallinto, yleishallinto, henkilöstöpalvelut ja laadun kehittäminen.

Uudistetun talous- ja toimintasuunnitelman (TTS) rakenteen mukaan aikaisemmin tulosalueittain esiteltyt kehittämiskohteet esitellään TTS:ssä kuntayhtymätason tavoitteina. Nämä tavoitteet jalkautetaan yksiköiden toimintaan prosessikohtaisten suunnitelmien kautta. Näitä suunnitelmia toteutetaan läpi kuntayhtymän ja niiden toteutumista seurataan kuukausittain kuntayhtymän johtoryhmissä (johdon katselmoinnit).

Tilintarkastus

Kuntayhtymässä on yhtymävaltuuston asettama viisijäseninen tarkastuslautakunta hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä varten. Tarkastuslautakunta on tilivelvollinen määrärahasa käytön osalta.

Yhtymävaltuusto on valinnut kuntayhtymän tilintarkastajaksi valtuuston toimikaudeksi 2013 – 2016 sekä optiovuosille 2017 – 2018 KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n.

Luottamushenkilöhallinto

Kuntayhtymän hallinto on järjestetty kuntalain mukaisesti. Korkein päättävä elin on 16-jäseninen yhtymävaltuusto. Siinä on 1 - 4 edustajaa kustakin jäsenkunnasta.

Kuntayhtymän hallinnosta huolehtii yhdeksänjäseninen yhtymähallitus, jonka yhtymävaltuusto nimittää. Yhtymähallitus johtaa ja valvoo kuntayhtymän hallintoa, valmistelelee valtuustoasiat ja päättää monista keskeisistä asioista.

Luottamushenkilöiden nykyinen toimikausi kattaa vuodet 2013 – 2016.

Vuoden 2016 talousarvioon on otettu varat luottamushenkilöiden sähköisen kokoushallinnon käyttöönottoon.

Yleishallinto

Kuntayhtymän viranhaltijaorganisaatiota johtaa kuntayhtymän johtaja. Hän johtaa yhtymähallituksen alaisena kuntayhtymän hallintoa, taloutta ja muuta toimintaa.

Yleishallinnon kustannuspaikalle sisältyy kuntayhtymän johtajan ja talousjohtajan henkilöstö- ym. kustannukset.

Henkilöstöhallinto

Organisaatiorakenteen mukaisesti henkilöstöosaamisen osaamisalue muodostaa oman organisaatioyksikkönsä. Sitä johtaa henkilöstöjohtaja ja sinne on koottu henkilöstöasioihin liittyvät toiminnot: tykytoiminta, työterveyshuolto, henkilöstön virkistystoiminta (viry), Sakun kisat, työsuojelu, henkilöstön kehittäminen, ammattijärjestöjen luottamusmiestehtävät ja muut osaamisalueen toiminnot (palkanlaskenta, osaamisalueen johtaminen jne.).

6. KEHITTÄMISTOIMINTA

6.1. Toiminta ja painopisteet suunnittelukaudella

Toiminnan taloudellisuuteen ja tehokkuuteen kiinnitetään erityistä huomiota, ja prosesseja kehittämällä haetaan entistä joustavampia, asiakaslähtöisempiä ja taloudellisempia työtapoja. Asiakkuuksien hallinnan osalta otetaan käyttöön uusi asiakkuudenhallintajärjestelmä, joka mahdollistaa entistä tehokkaamman asiakashankinnan ja jälkimarkkinoinnin. Markkinoinnissa painopistettä siirretään entistä enemmän sosiaalisen median mahdollisuuksiin. Tieto-, neuvonta- ja ohjauspalveluissa korostuu hakeutumisvaiheen ohjausmallin jalkauttaminen koko ammattipistoon. Kehittämispalveluissa tuetaan strategisia tavoitteita ja toimenpideohjelmia hankkeistamalla työtä ja hyödyntämällä mahdollisimman laaja-alaisesti eri rahoituskanavia.

Oppisopimuskoulutuksessa tehostetaan opiskelijan ja työnantajan ohjauksen monipuolisia kanavia sekä erilaisten oppisopimusmuotojen käyttöönottoa (mm. 2+1-malli, lukio- ja ammatillisen koulutuksen yhdistäminen). Lisäksi oppisopimuskoulutuksen mahdollisuuksista tiedottamiseen ja koulutuksen saatavuuden varmistamiseen panostetaan. Laadunhallinnassa jatketaan toimintajärjestelmän kehittämistä, kokonaisarkkitehtuurin työstämistä sekä laadittujen prosessiohjeiden jalkauttamista.

7. YHTYMÄPALVELUT

7.1. Toiminta ja painopisteet suunnittelukaudella

Yhtymäpalvelut tulosalueen kuuluvat:

- resurssienhallinnan osaamisalue
- sisäisten palveluiden osaamisalue

Tulosalueella on seuraavat tulosityksiköt:

- hallintopalvelut
- laitoshuoltopalvelut
- ruokapalvelut
- tietohallintopalvelut
- kiinteistöpalvelut.

Vuonna 2016 tulosalueella työskentelee noin 48 päätoimista henkilöä.

Tulosaluejohtajana toimii talousjohtaja.

Tulosalue toteuttaa kuntayhtymän prosessikartan mukaisia prosesseja sekä niissä määriteltyjä toimenpiteitä.

Hallintopalveluiden talousarvioesitykseen sisältyy kassajärjestelmän ja pienhankintajärjestelmien käyttöönotto.

8. TEKNOLOGIAN JA LIIKENTEEN OSAAMISALUE

8.1. Toiminta ja painopisteet suunnittelukaudella

Oppimisympäristöjen kehittämistä toteutetaan yhteistyössä talousalueen yritysten kanssa toteuttamalla yhteisiä oppimisympäristöjä yritysten ja ammattiopiston tiloissa osaamisalue-mallia hyödyntäen. Uusilla tilaratkaisuilla mm. C-siiven osalta hyödynnämme eri koulutusalojen synergiaetuja. Näillä oppimisympäristöjen uudelleen järjestelyillä ja yhteistyöllä yritysten kanssa voidaan parantaa toiminnan kustannustehokkuutta vastaamaan niiltä osin taloudellisten resurssien vähenemistä. Uudet oppimisympäristöt mahdollistavat myös uusien opetusmenetelmien käyttöön oton ja opetushenkilöstön tehokkaamman työajan käytön.

Koulutustarjontaa sopeutamme edelleen kuntayhtymän vähennettyjen yksikköhintarahoituspaikkojen mukaisesti huomioiden alueellisen ammatillisen peruskoulutustarpeen. Aikuiskoulutusta suuntaamme ottamalla huomioon talousalueen aikuisväestön kouluttautumistarpeet, niin yritysten kuin yksilöiden kannalta käytettävissä olevien resurssien puitteissa.

Opiskelijoiden mahdollisuutta yksilöllisiin oppimispolkuihin uusien monipuolisten oppimisympäristöjen lisäksi kehitetään mm. lisäämällä opetushenkilöstön tieto- ja viestintäteknologiaosaamista sekä ohjaamisosaamista.

9. HYVINVOINNIN JA LIIKETOIMINNAN OSAAMISALUE

9.1. Toiminta ja painopisteet suunnittelukaudella

Pyrimme taloudellisesti tehokkaaseen toimintaan. Sopeutamme toimintamme tulevaan niukkenevaan rahoitustasoon ja uudistuvaan rahoitusmalliin. Olemme mukana Tehokkuushypyssä mitoittamalla, valitsemalla ja vahvistamalla valitun koulutustarjontamme muuttuvan toimintaympäristön tarpeisiin.

Osallistumme Laatuloikkaan painottamalla asiakas- ja tarvelähtöistä koulutustarjontaa. Osallistumme laadulliseen ennakointiin, laatupalautteiden analysointiin ja kehittämistoimien suunnitteluun ja toteuttamiseen sekä toimintajärjestelmän kehittämiseen. Painotamme toiminnassamme työturvallisuutta.

Valmistaudumme Digiloikkaan kehittämällä opettajien tieto- ja viestintäteknologian osaamista. Edesautamme opiskelijoiden yksilöllisten opintopolkujen toteutumista kehittämällä myös ohjausosaamista, fyysisiä oppimisympäristöjä sekä hyödyntäen tieto- ja viestintäteknikan moderneja mahdollisuuksia osaamisen kehittämisessä.

10. KUNTAYHTYMÄN TALouden TARKASTELUA

10.1. Käyttötalousosa

Talousarvion ja -suunnitelman käyttötalousosa muodostuu tulosaluekohtaisista tuloslaskelmamuodossa olevista talousarvioista. Seuraavassa on esimerkki teknologian ja liikenteen tulosalueen talousarviosta ja -suunnitelmasta:

500-3 Teknologian ja liikenteen osaamisalue

	TA 2015	TA 2016	TS 2017	TS 2018
Toimintatuotot	11 350 486	10 699 123	9 392 476	9 139 842
Toimintakulut	-8 404 436	-7 568 717	-6 836 431	-6 567 412
Toimintakate	2 946 050	3 130 406	2 556 045	2 572 430
Poistot	-207 461	-232 094	-238 248	-221 685
Tilikauden tulos	2 738 589	2 898 312	2 317 797	2 350 745
Sisäiset palvelut	-2 582 407			
Kokonaistulos	156 182			

Käyttötalousosan toimintatuotoissa ja -kuluissa on mukana myös sisäiset tuotot ja kulut, ulkoisten ohella.

Toimintatuotot sisältävät kaikki tulosalueen omat tuotot, suurimpina koulutuspalvelujen myyntituotot. Käyttösuunnitelmassa ja kirjanpidossa eri koulutus- ja rahoitusmuotojen toimintatulot käsitellään omilla tileillään. Myös maksullisen palvelutoiminnan tulot, esim. asiakastyötulot, sisältyvät toimintatuottoihin.

Toimintakuluissa suurin erä on henkilöstökulut. Myös toimitilojen sisäiset vuokrat sisältyvät toimintakuluihin. Tulosalueen toimintakate, toimintatuottojen ja -kulujen, erotus on yhtymävaltuustoon nähden sitova. Tilikauden tulos saadaan kun toimintakatteesta vähennetään tulosalueen pysyvien vastaavista laskettavat poistot.

Aikaisempina vuosina talousarviossa ja tilinpäätöksessä esitettiin tilikauden tuloksen jälkeen Sisäiset palvelut ja Kokonaistulos -erät, mutta ko. erä ei enää ole otettu mukaan tähän talousarvioon. Sisäiset palvelut on kustannuslaskennallinen erä, joka on tulosalueen osuus kuntayhtymän yhteisistä kustannuksista. Kokonaistulos kuvaa pystyykö tulosalue tulorahoituksellaan kattamaan välittömät toimintakulunsa, poistot ja osuutensa yhteisistä kustannuksista. Tämä laskenta on edelleen tärkeää, mutta ko. erät raportoidaan vastaisuudessa talousarvion ulkopuolisena kustannuslaskentana.

10.2. Tuloslaskelma

Tuloslaskelman tehtävänä on osoittaa kuntayhtymän tilikauden tulos. Tilikauden tulos osoittaa, kuinka tulorahoitus riittää toiminnan menoihin, korkoihin ja muihin rahoitusmenoihin sekä omaisuuden kulumisen edellyttämiin suunnitelman mukaisiin poistoihin. Talousarviossa ja tilinpäätöksessä esitettävä koko kuntayhtymää koskeva tuloslaskelma sisältää ainoastaan ulkoiset menot ja tulot.

Toimintatuotot ovat vuoden 2016 talousarvioehdotuksen mukaan tuloslaskelmassa 22,6 milj. euroa, mikä on 1 862 000 (8,2 %) vähemmän kuin edellisvuonna. Tuotoista merkittävin erä on myyntituotot, 21,1 milj. euroa. Myyntituotot koostuvat pääasiassa koulutuspalveluiden myynnistä, jotka ovat 19,97 M€ ja 88,3 % kaikista toimintatuotoista. Erittely koulutuksen myyntituloista on esitetty kohdassa 4.

Toimintakulut vuonna 2016 ovat 21,4 milj. euroa. Ne pienenevät edellisvuodesta 1,48 M€ (6,9 %).

Henkilöstökulut ovat yhteensä 13,18 milj. euroa (vähennys 986.400 €, 7,5 %) ja niiden osuus toimintakuluista on 61,7 %. Palkat ja palkkiot ovat 10 163 000 euroa. Vuoden 2015 toteutuva palkkasumma on noin 11,1 M€, joten tähän verrattuna vuodelle 2016 budjetoidut palkat ovat noin 1 milj. euroa pienemmät. Kuntayhtymässä on aloitettu elokuussa YT-neuvottelut tilanteesta. Vuonna 2015 henkilötyövuosien määräksi tulee noin 250, mikä on noin 8,2 HTV edellisvuotista pienempi. YT-menettelyn tavoitteena on, että vuonna 2016 henkilötyövuosien määrä on noin 17 tämänvuotista pienempi eli noin 233.

Toimintakuluihin sisältyy 160 000 euroa Asevelikatu 4:n C- ja E-siipien arviolta 260 000 euron purkukustannuksiin. Vuoden 2014 tilinpäätöksessä tehtiin jo 100 000 euron varaus tätä tarkoitusta varten.

Toimintakate v. 2016 on 1.221.009 euroa; noin 381 000 euroa pienempi kuin vuoden 2015 talousarviossa.

Rahoituskulut (netto) on arvioitu ennakoitun korkotason ja lainamäärän mukaan 6150 euroksi.

Vuosikate on 1.214.859 euroa. Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Vuosikate on keskeinen kateluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyttä.

Poistot ovat n. 1,203 milj. euroa, mikä on noin 5,3 % toimintatuotoista.

Satunnaiset tuotot: Vuodelle 2016 tulee tuloutettavaksi Kiinteistö Oy Iisalmen Lumakeskuksen osakkeiden myyntivoitto noin 413.000 euroa satunnaisena tuottona. Tämä laskennallinen erä on kuntayhtymän tasearvon ja kauppahinnan erotus. Myyntivoiton perusteena on osakkeiden (huonetilojen) hankintaan aikanaan saatu valtionosuus, joka hakemuksesta on mahdollista saada siirretyksi Asevelikatu 4:n peruskorjaus ja uudisrakennuksen valtionosuudeksi.

Tilikauden tulos vuonna 2016 on talousarvioehdotuksen mukaan 425.536 euroa. Tulosta parantaa em. satunnaisen tuoton kertaerä. Ilman tätä vertailukelpoinen toiminnallinen tulos on noin 12 000 euroa.

Aikaisempien vuosien tuloksesta tehtyjä investointivaroja puretaan poistoeron vähennyksenä. Poistoeron vähennys on v. 2015 noin 112 860 euroa, jolloin tilikauden ylijäämäksi muodostuu 395 471 euroa.

Vuodet 2017 ja 2018

Vuosien 2017 ja 2018 taloussuunnittelua leimaa tulojen voimakas pienentyminen valtionosuusleikkausten vuoksi. Näiden vuosien tulosaluekohtaiset talousarviot ja kuntayhtymän tuloslaskelma on laadittu arvioidusta tulotason määrästä lähtien. Toimintakulujen määrä arvioitu on sillä perusteella paljonko ne enintään voivat olla, lähtien siitä, että siirtymäkautena, vuosina 2017 ja 2018, kuntayhtymän tulos jää negatiiviseksi. Koulutuksen myyntitulojen vähennys on niin raju, 4,5 milj. euroa vuodesta 2015 vuoteen 2018, ettei muutoksen sopeutumista pystytä tekemään niin nopeasti, ettei tällaista tulosvaikutusta tulisi. Rahoituslaki uudistuu vuoden 2018 alusta ja siinä toiminnan tuloksellisuudelle annetaan entistä suurempi paino. Tämä muutos parantaneekin kuntayhtymämme rahoitusta ja seuraavina vuosina meillä on mahdollisuus nostaa

kannattavuutemme normaalille tasolle. Vuosien 2017 ja 2018 menojen sopeuttaminen em. tavalla raamitetulle tasolle vaatii vielä paljon työtä ja vaihtoehtojen selvittämistä.

10.3. Rahoituslaskelma

Talousarvion rahoituslaskelma osoittaa, miten tilikauden aikana varsinainen toiminta ja investoinnit sekä rahoitustoiminta vaikuttavat kuntayhtymän kassavaroihin eli maksuvalmiuteen. Toiminnan rahoitusta kuvaavat tunnusluvut lasketaan rahoituslaskelmasta.

Vuoden 2016 rahoituslaskelmassa tuloslaskelman osoittama vuosikate on noin 1 215 000 euroa. Satunnaiset tuotot ovat 413 000 euroa ja näiden erien yhteissumma 1.682.000 euroa. Investoinnit ovat niihin saatavan valtionosuus- ja hankerahoituksen jälkeen nettona 3.434.000 euroa. Investoinneista jää tulo-rahoituksella kattamattomaksi 1,81 milj. euroa.

Kiinteistö Oy Iisalmen Lumakeskukselle annetun antolaina 1.149.000 poistetaan kaupan yhteydessä, osakkeet myydään velattomana.

Kuntayhtymän lainojen lyhennykset ovat 273.900 euroa. Korottomien pitkäaikaisten lainojen muutos on Lumakeskuksen tulouttamatta olevan valtionosuuden poistaminen. Rahoituksen rahavirta on yhteensä positiivinen 398.210 euroa.

Rahoituslaskelma osoittaa, että vuoden 2016 investoinnit vähentävät kuntayhtymän rahavaroja 1,4 milj. euroa. Rahavarojen määrän arvioidaan olevan vuoden alussa 6,8 milj. euroa ja vuoden lopussa 5,4 milj. euroa. Vuonna 2017 kassavarat vähenevät 2,4 milj. euroa ja seuraavana vuonna ne säilyvät käytännössä ennallaan.

Rahoituslaskelman mukaan kuntayhtymän ei tarvitse ottaa uutta lainaa vuonna 2016. Myöskään vuosina 2017 ja 2018 lainanottoon ei näytä olevan tarvetta, mutta tilanne tarkentuu seuraavien vuosien TTS:n laadinnan yhteydessä. Kuntayhtymällä on lainaa vuoden 2015 lopussa 735.000 euroa ja se saadaan maksetuksi loppuun vuonna 2018. Tuottavia tai kustannuksia säästäviä investointeja on siten tarvittaessa mahdollista rahoittaa kohtuullisella lainanotolla jatkossakin.

10.4. Taloutta koskevat tavoitteet ja mittarit

Kuntayhtymän taloudessa on kolme keskeistä elementtiä: kannattavuus, vakavaraisuus ja maksuvalmius.

Kannattavuus

Yrityksen kannattavuutta mitataan sen tuottaman voiton määrällä. Voitto on yritystoiminnan keskeinen tavoite ja se aiheutuu sijoitetulle pääomalle asetetusta tuottotavoitteesta. Kannattavalla toiminnalla pystytään parantamaan yrityksen rahoitusrakennetta: vakavaraisuutta ja maksuvalmiutta.

Kannattavuutta mitataan tuloslaskelman tunnusluvuilla.

1) Kannattavuus

Yrityksen kannattavuutta mitataan sen tuottaman voiton määrällä. Voitto on yritystoiminnan keskeinen tavoite ja se aiheutuu sijoitetulle pääomalle asetetusta tuottotavoitteesta. Kannattavalla toiminnalla pystytään parantamaan yrityksen rahoitusrakennetta: vakavaraisuutta ja maksuvalmiutta.

Kannattavuutta mitataan tuloslaskelman tunnusluvuilla.

2) Vakavaraisuus

Kunnollinen pääomarakenne (vakaavaraisuus) on tärkein edellytys pidemmällä aikavälillä toiminnan jatkumiselle. Se antaa varmuutta, kestokykyä ja mahdollisuutta panostaa tulevaisuuteen. Hyvä vakavaraisuus luodaan riittävällä kannattavuudella.

Vakavaraisuutta mitataan rahoituslaskelman ja taseen tunnusluvuilla.

3) Maksuvalmius

Rahoitusrakenteen toinen elementti, maksuvalmius, kertoo rahan riittävydestä. Sen on riitettävä joka hetki, jotta sitoumukset pystytään täyttämään ajallaan. Hyvä maksuvalmius saavutetaan kannattavalla toiminnalla ja kunnollisella vakaavaraisuudella.

Maksuvalmiutta mitataan yleisesti mittarilla ”Kassan riittävyys pv”. Nimensä mukaisesti se kertoo, montako päivää kassassa olevat varat riittävät kassasta maksujen suorittamiseen.

Yhteenveto talouden mittareista on liitteenä (s. 39).

11. INVESTOINTIOSA

11.1. Yleistä

Investointiosa sisältää investointisuunnitelmat vuosille 2016 – 2020. Rakennushankkeissa kustannusarvioltaan vähintään 100.000 euroa olevat peruskorjaukset käsitellään investointiosassa. Uudisrakentamisessa raja on 10.000 euroa. Irtaimistohankinnat luetaan investointihankkeeksi silloin kun hankinnan tai hankintakokonaisuuden arvonlisäveroton kustannusarvio on 10.000 euroa tai enemmän. Tätä pienemmät hankinnat kirjataan suoraan vuosikuluksi.

Investoinnit vaikuttavat tuloslaskelmassa tilikauden tulokseen poistojen kautta: investointi kirjataan kuluksi vaikutusaikanaan suunnitelman mukaisina poistoina. Poiston laskentaperusteena on arvonlisäveroton mahdollisella valtionosuudella tai hankerahoituksella vähennetty nettoinvestointi. Poistomenettelynä kuntayhtymässämme on tasapoisto ja rakennusten poistoaika on pääsääntöisesti 30 vuotta. Irtaimen omaisuuden poistoaika on taloudellisen pitoajan perusteella 3 – 10 vuotta.

Investoinnista seuraa myös rahoitusvaikutus: se on maksettava välittömästi hankintavaiheessa. Tähän on käytettävä joko omia varoja (kassavarat) tai vierasta pääomaa (lainaa) tai näitä molempia. Investointiin sitoutuu pääomaa pitkäksi aikaa. Toimialallamme investointi ei useinkaan suoraan lisää liikevaihtoa, mutta kilpailukyvyyn säilyttäminen ja markkinoilla pysyminen edellyttävät toimitilojen ja välineiden ajanmukaisina pitämistä eli riittävää investointitasoa. Tavoitteenamme on, että investoinnit pystytään rahoittamaan tulorahoituksella ilman lainanottoa.

11.2. Toimitilastrategia

Kuntayhtymän strategisena tavoitteena on vähentää toimitilojensa määrää merkittävästi nykyisestäään. Määrä pitää sopeuttaa tulevaisuuden vaatimusten mukaiseksi: opetuksen toteuttamistavat ovat muuttuneet ja muuttuvat edelleen ja varsinaisessa oppilaitoksessa tapahtuvan opetuksen osuus vähenee ja tilalle tulee uusia toteuttamistapoja. Samoin muissakin toiminnoissa toimintatavat ja tilantarve muuttuvat mm. digitalisaation ansioista. Tulopohjamme kaventuu ja meidän on tuotettava palvelumme entistä kustannustehokkaammin.

Haahtelakehitys Oy:n vuonna 2013 tekemän toimitilaselvityksen mukaan Ylä-Savon ammattiopiston käytössä on noin 8000 m² enemmän tilaa kuin on tarvetta. Nykyisessä tilanteessa tätä arviota voidaan jo pitää liian pienenä.

Yhtymävaltuusto hyväksyi kokouksessaan 17.12.2014 Asevelikatu 4:ää ja Peltosalmen kiinteistöjä koskevat hankesuunnitelmat käytettäväksi rakennushankkeiden jatkosuunnittelun ja TTS-valmistelun pohjana. Hankesuunnitelmat perustuvat Haahtelakehitys Oy:n tekemään toimitilaselvitykseen.

Talousarviovuoden aikana selvitetään voidaanko Kangaspirtin opiskelija-asuntolat purkaa. Asuntoloiden käyttötarve on vähentynyt, ne ovat käyttöikänsä päässä. Poistuva kapasiteetti voitaneen korvata muilla järjestelyillä. Päätöksen mahdollisesta purkamisesta tekee yhtymähallitus.

11.3. Asevelikatu 4

Yhtymähallitus on käynnistänyt Asevelikatu 4:n peruskorjaus- ja uudisrakennushankkeen suunnittelun ja valinnut suunnittelijat kokouksessaan 4.2.2015. Arkkitehti- ja pääsuunnittelijaksi valittiin Arkkitehtitoimisto Jorma Paloranta Oy Ylivieskasta.

Luonnossuunnitelman mukaan kiinteistöstä puretaan E-osa ja C-osa, yhteensä noin 4320 k-m². Tilat ovat osittain kahdessa kerroksessa. Suunnittelun alkuvaiheessa C-siivestä oli tarkoitus säilyttää ja peruskorjata hallimainen osa C1, noin 970 m². Nyt kuitenkin on todettu, että tilaan suunnitellut toiminnot pystytään sijoittamaan oppilaitoksen muihin tiloihin eri kiinteistöissä. C1 -tilan peruskorjauksen kustannusarvio olisi ollut 940 000 euroa.

Uudisrakentamista esitetään 1105 k-m² (968 hu-m²). Tilojen kokonaismäärä pienenee näillä muutoksilla noin 3215 m². Tiloja on tällöin Asevelikadulla käytössä noin 11 122 m². Yhteenvedo on esitetyistä toimenpiteistä ja niiden alustava kustannusarvio on seuraava:

	euroa	laajuus
Purkukustannukset	260 000	4 320 k-m ²
Uudisrakennusosa	2 140 000	1 105 k-m ²
Kellaritilojen peruskorjaus	60 000	780 m ²
Leipomotilat 1 krs:een	300 000	120 m ²
Muut peruskorjausosat	788 000	700 m ²
Yhteensä	3 548 000	2 705 m²
Putkitunnelin purku	225 000	
	3 773 000	
Irtokalusteet	60 000	
TYHY-piha ym.yht. 800 m ²	70 000	

Investointiosassa käsiteltävä määräraha on laskelman perusteella 3 643 000 euroa, sillä purkukustannukset ovat käyttötalouden kustannuksia. Investointimääräraha jakaantuu vuosille 2015 – 2017. Lumakeskuksen tilojen hankkimiseen saadun valtionosuuden nykyarvo 1.016.000 euroa voidaan hakemuksesta siirtää tämän hankkeen valtionosuudeksi.

Aikataulun mukaan rakennustyöt aloitetaan keväällä 2016 ja niiden on määrä valmistua vuoden loppuun mennessä. Rakennuskustannuksista jää vuodelle 2017 arviolta 500.000 euroa.

11.4. Peltosalmi

Haahtelakehitys Oy:n vuonna 2013 tekemä Peltosalmen hankesuunnitelma pohjautuu esitykseen, jossa opintotaloon tehdään laajennus ja samalla koko rakennus peruskorjataan. Laajennuksen valmistumisen jälkeen Peltosalmen vuonna 1977 rakennettu päärakennus (1525 m²) puretaan. Väistötiloja ei tarvita. Laajennuksen koko on yhteensä 543 netto-m² ja laajennuksen rakennuskustannukset 1,04 M€. Opintotalon

peruskorjauksen laajuus on 1 000 m² ja rakennuskustannukset 1,03 M€. Hanke yhteensä on 2,1 M€. Kustannustaso 8/2014, alv 0 %.

Hankesuunnitelma on tarpeen vielä päivittää vastaamaan uutta osaamisperusteisuusmallia ja sen tuomia uusia opetus- ja työtapoja, tavoitteena mahdollisimman kustannustehokas ratkaisu.

Uudistetut tilat on tavoitteena saada käyttöön vuoden 2017 aikana.

11.5. Sairaskengityspajan rakentaminen, Hingunniemi

Kuntayhtymä on jättänyt sairaskengityspajan rakentamista koskevan EU-hankehakemuksen. Sairaskengityspaja (n. 200 m²) on tarkoitus rakentaa muutostöillä nykyiseen konehalliin. Siihen tulee kengityspaikat neljälle hevoselle. Tiloihin tulee myös tulityöpaikka, kuumakengityspajatila, sosiaalitila ja autotalli.

Hankkeen kustannusarvio on 350 000 euroa. Haetun avustuksen (rakentamiseen kohdistuva) määrä on 140 000 euroa.

11.6. Ahertajankaarron kiinteistöjärjestelyt

Ahertajankaarron (ent.Yrittäjätien) kiinteistöistä on meneillään selvitystyö, jossa pyritään löytämään kiinteistökustannuksia pienentävä ratkaisu. Ratkaisu voi olla erilaiset tilajärjestelyt, ns. matalan osan purkaminen, tilojen vuokraaminen ulkopuoliselle yms. Ratkaisuisista päättää yhtymähallitus tai yhtymävaltuusto erikseen, mutta mahdollisiin muutostyö- ym. kustannuksiin varaudutaan talousarviossa 500 000 eurolla.

11.7. Varaus ennalta arvaamattomiin investointeihin

Ennalta arvaamattomiin korjauksiin yms. pieniin investointeihin on varattu hallituksen päätettäväksi vuosittain 100 000 euroa.

11.8. Irtaimistohankinnat

Opetusväline- ym. irtaimistojen hankintaan on varauduttu TTS:ssä vuosittain. Määrärahaa käytetään yhtymähallituksen hyväksymän investointisuunnitelman mukaisesti mm. koneiden, laitteiden ja ajoneuvojen uus- ja korvaushankintoihin. Irtaimistohankinnoissa käytetään pääasiassa leasingrahoitusta ja leasingvuokrat ovat tuloslaskelmaosan toimintakuluja. Suoraa hankintaa käytetään mm. hankerahoitusta saavissa kohteissa, joissa leasingrahoitus ei ole mahdollinen.

Vuoden 2016 irtaimistoinvestointeihin sisältyy maarakennusalan simulaattorilaitteiden hankinta, 316 000 euroa, edellyttäen, että hankintaan saadaan hankerahoitusta. Kuntayhtymä on jättänyt EU-hankehakemuksen ”Simulaattoreilla tehoa oppimiseen maarakennusosalalla”, johon ko. hankinta sisältyy. Haettu avustus on 60 % kustannuksista. Muutoin on varauduttu lähinnä opetusalojen laitehankintoihin ja uudisrakennuksen kalustohankintoihin.

11.9. Investointitaulukko

Ylä-Savon koulutus kuntayhtymä

Rakennusinvestoinnit v. 2016 - 2020	1000 euroa					
	TA 2016	TS 2017	TS 2018	TS 2019	TS 2020	Yhteensä 2016-2020
Investointikohde	kust.arvio € 10/2105					
Asevelikatu 4:n muutokset	3 660 000	500				3 500
- valtionosuus (siirto Lumakeskus)	-876 000					-876
Pemo, opintotalon peruskorjaus ja laajennus	2 000 000	1 700	150			1 900
Sairaskengityspajan rakentaminen, Hingunniemi	300 000					300
- hankerahoitus	-140 000					-140
Ahertajankaarron kiinteistöjärjestelyt	500 000					500
Varaus ennalta arvaamattomiin investointeihin	500 000	100	100	100	100	500
Rakennushankkeet yht. 2015 - 2020, brutto	6 960 000	2 300	250	100	100	6 700
Valtionosuus + hankerahoitus	-1 016 000	0	0	0	0	-1 016
Rakennushankkeet yht. 2015 - 2020, netto	5 944 000	2 934	250	100	100	5 684
Irtain omaisuus						
Irtain omaisuus yhteensä brutto	1 500 000	500	250	250	250	1 500
Hankerahoitus	-190 000	-190				-190
Irtain omaisuus yhteensä netto	1 310 000	310	250	250	250	1 310
Investoinnit yhteensä brutto	8 460 000	4 450	500	350	350	8 200
Investoinnit yhteensä netto	7 254 000	3 244	500	350	350	6 994

12. VUODEN 2016 TALOUSARVION JA TALOUSSUUNNITELMAN 2016 – 2018 TAULUKOT

12.1. Talousarvio tulosalueittain

	TA 2015	TA 2016	TS 2017	TS 2018	M 2015-16 %
110-3 Yhtymähallinto					
Toimintatuotot	55 000	56 000	49 161	47 839	1,8
Toimintakulut	-905 430	-858 272	-775 233	-744 727	-5,2
Toimintakate	-850 430	-802 272	-726 072	-696 888	-5,7
Satunnaiset erät		800 000			
Tilikauden tulos		-2 272			
210-3 Kehittämistoiminta					
Toimintatuotot	2 672 697	2 461 681	2 161 044	2 102 918	-7,9
Toimintakulut	-3 425 538	-3 099 450	-2 799 573	-2 689 408	-9,5
Toimintakate	-752 841	-637 769	-638 529	-586 490	-15,3
Poistot	-11 000	-10 000	-4 050	0	-9,1
Tilikauden tulos	-763 841	-647 769	-642 579	-586 490	-15,2
Sisäiset palvelut	-59 097				
Kokonaistulos	-822 938				
310-3 Yhtymäpalvelut					
Toimintatuotot	3 836 247	3 596 236	3 157 303	3 072 380	-6,3
Toimintakulut	-4 628 274	-4 549 138	-4 036 742	-3 877 893	-1,7
Toimintakate	-792 027	-952 902	-879 439	-805 513	20,3
Poistot	-1 014 887	-898 292	-895 985	-887 985	-11,5
Tilikauden tulos	-1 806 914	-1 851 194	-1 775 424	-1 693 498	2,5
Sisäiset palvelut	0				
Kokonaistulos	-1 806 914				
500-3 Teknologian ja liikenteen osaamisalue					
Toimintatuotot	11 350 486	10 699 123	9 392 476	9 139 842	-5,7
Toimintakulut	-8 404 436	-7 568 717	-6 836 431	-6 567 412	-9,9
Toimintakate	2 946 050	3 130 406	2 556 045	2 572 430	6,3
Poistot	-207 461	-232 094	-238 248	-221 685	11,9
Tilikauden tulos	2 738 589	2 898 312	2 317 797	2 350 745	5,8
Sisäiset palvelut	-2 582 407				
Kokonaistulos	156 182				
550-3 Hyvinvoinnin ja liiketoiminnan osaamisalue					
Toimintatuotot	10 460 384	9 332 760	8 192 982	7 972 612	-10,8
Toimintakulut	-9 408 653	-8 849 214	-7 993 038	-7 678 506	-5,9
Toimintakate	1 051 731	483 546	199 944	294 106	-54,0
Poistot	-55 224	-62 350	-63 561	-63 337	12,9
Tilikauden tulos	996 507	421 196	136 383	230 769	-57,7
Sisäiset palvelut	-777 179				
Kokonaistulos	219 328				
YHTEENSÄ					
Toimintatuotot	28 374 814	26 145 800	22 952 966	22 335 591	-7,9
Toimintakulut	-26 772 331	-24 924 791	-22 441 017	-21 557 946	-6,9
Toimintakate	1 602 483	1 221 009	511 949	777 645	-23,8
Poistot	-1 288 572	-1 202 736	-1 201 844	-1 173 007	-6,7
Satunnaiset erät		413 413	0	0	
Tilikauden tulos	313 911	431 686	898 573	898 573	37,5

12.2. Kuntayhtymän tuloslaskelma 2016 – 2018

	TP 2014	TA 2015	TA 2016	Muutos 2015/16	TS 2017	TS 2018
Toimintatuotot	25 829 183	24 467 007	22 604 622	-8,2	19 861 219	19 243 842
Myyntituotot	23 827 303	22 982 507	21 142 862	-8,7	19 117 273	18 151 292
Maksutuotot	214 801	191 650	122 844	-56,0	122 844	122 844
Tuet ja avustukset	1 355 992	1 271 744	1 155 944	-10,0	953 226	953 226
Muut toimintatuotot	327 058	321 106	247 972	-29,5	216 480	216 480
Valmisteveraston muutos	104 029	-300 000	-65 000	-361,5	-548 604	-200 000
Toimintakulut	-23 872 332	-22 864 524	-21 383 613	-6,9	-19 419 409	-18 529 353
Henkilöstökulut	-14 925 619	-14 170 869	-13 184 467	-7,5	-12 261 554	-12 063 787
Palkat ja palkkiot	-11 568 348	-10 941 065	-10 163 138	-7,7	-9 451 718	-9 299 271
Henkilösivukulut	-3 357 271	-3 229 804	-3 021 329	-6,9	-2 809 836	-2 764 516
Palvelujen ostot	-3 703 939	-3 675 186	-3 586 381	-2,5	-3 130 911	-2 817 820
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 480 529	-3 327 086	-2 999 327	-10,9	-2 618 412	-2 356 571
Avustukset	-238 399	-240 620	-267 677	10,1	-233 682	-210 314
Muut toimintakulut	-1 523 846	-1 450 763	-1 345 761	-7,8	-1 174 849	-1 080 861
Muut	-1 523 846	-1 450 763	-1 345 761	-7,8	-1 174 849	-1 080 861
Toimintakate	1 956 852	1 602 483	1 221 009	-31,2	441 810	714 488
Rahoitustuotot ja -kulut	-2 661	-31 300	-6 150	-408,9	-8 150	-10 150
Korkotuotot	31 489	12 000	28 000	57,1	26 000	24 000
Muut rahoitustuotot	2 055	3 000	2 000	-50,0	2 000	2 000
Korkokulut	-4 359	-24 000	-4 000	-500,0	-4 000	-4 000
Muut rahoituskulut	-31 845	-22 300	-32 150	30,6	-32 150	-32 150
Vuosikate	1 954 191	1 571 183	1 214 859	-29,3	433 660	704 338
Poistot	-1 577 616	-1 288 572	-1 202 736	-7,1	-1 201 844	-1 173 007
Satunnaiset tuotot			413 413			
Tilikauden tulos	376 575	282 611	425 536	33,6	-768 184	-468 669
Poistoeron muutos	281 234	112 860	178 365	36,7	167 688	164 331
Varausten lisäys						
Tilikauden yli-/alijäämä	657 808	395 471	603 901	34,5	-600 496	-304 338

12.3. Rahoituslaskelma

Ulkoiset

	TA2016	TS2017	TS2018
Toiminnan rahavirta			
Vuosikate	1 214 859	433 960	704 638
Satunnaiset erät	413 413	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	0	0	0
Toiminnan rahavirta yhteensä	1 628 272	433 960	704 638
Investointien rahavirta			
Investointimenot	-4 450 000	-2 550 000	-500 000
Rahoitusosuudet investointimenoihin	1 016 000	0	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	38 500	0	0
Investointien rahavirta yhteensä	-3 395 500	-2 550 000	-500 000
Toiminnan ja investointien rahavirta	-1 805 728	-2 116 040	204 638
Rahoituksen rahavirta			
Antolainauksen muutokset			
Antolainasaamisten lisäykset	0	0	0
Antolainasaamisten vähennykset	1 149 078	0	0
Lainakannan muutokset	0	0	0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-273 900	-273 900	-186 968
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0
Oman pääoman muutokset	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset			
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	0	0	0
Saamisten muutos	0	0	0
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-476 968	0	0
Rahoituksen rahavirta	398 210	-273 900	-186 968
Rahavarojen muutos	-1 407 518	-2 389 940	17 670
Kassavarat 31.12	5 392 482	3 002 542	3 020 212
Kassavarat 1.1	6 800 000	5 392 482	3 002 542
Rahavarojen muutos	-1 407 518	-2 389 940	17 670

12.4. Taloutta koskevat tavoitteet ja mittarit

Tuloslaskelman tunnusluvut	TP 2014	TA 2015	TA 2016	TA 2017	TA 2018
Toimintatuottojen %-osuus toimintakuluista	108,2	107,0	105,7	102,3	103,9
Toimintakate % liikevaihdosta	7,6	7,0	5,4	2,2	3,7
Vuosikate %:a poistoista	123,9	121,9	101,0	36,1	60,1
Poisto %	6,1	5,6	5,3	6,1	6,1
Vuosikate/opiskelija	987,4	794,0	686,1	263,3	428,9

Rahoituslaskelman tunnusluvut					
Investointien tulorahoitus %	401,7	142,3	40,7	17,0	140,9
Lainanhoitokate	7	5,4	4,0	1,5	3,3
Kassavarat 31.12. milj. euroa	5 716	5 427	5 393	3 003	3 020
Kassan riittävyys pv	79	80	75	42	42
Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertyminen 5:ltä vuodelta (1000 eur)	5 540	3811	3103	249	-1713

Taseen tunnusluvut					
Omavaraisuus %	82,4	82,8	86,7	82,9	81,5
Suhteellisen velkaantuneisuus %	18	18,5	19,6	21,7	21,8
Sidotun pääoman osuus %	20,5	20,8	21	20,7	20,8
Lainakanta 31.12. 1000 €	1 096	822	549	276	0
Kertynyt ylijäämä 1000 €	13 136	13 076	14 137	13 535	13 231

Liitteet:

OPISKELIJAMÄÄRÄT (perustutkinto- ja oppisopimuskoulutus) v. 2016 – 2018

Ammatillinen peruskoulutus

Perustutkintokoulutus	TP 2014	Tot 2015	TS 2016	TS 2017	TS 2018
Teknologia ja liikenne	592,08	581,60	564,80	564,80	564,80
Hyvinvointi ja liiketalous	568,67	520,40	470,30	470,30	470,30
Yhteensä	1160,75	1102,00	1035,10	1035,10	1035,10

Oppisopimuskoulutus	TP 2014	Tot 2015	TS 2016	TS 2017	TS 2018
perustutkintokoulutus	153,00	139,50	145,00	145,00	145,00
tutkintotav. Lisäkoulutus	112,00	125,50	118,00	130,00	130,00
muu lisäkoulutus	12,50	20,00	18,00	5,00	5,00
Yhteensä	277,50	285,00	281,00	280,00	280,00

Opiskelijatyöpäivät, aikuiskoulutus

	TP 2014	TA 2015	TA 2016	TS 2017	TS 2018
Lisäkoulutus, VOS	61 698	61 237	56 505	48 000	48 000
Lisäkoulutus, NAO	6 632	9 087	9 230	1 400	0
Työvoimakoulutus	38 120	28 887	31 800	3 200	3 200
Muut	5 568	4 572	16 970	31 000	31 200
Yhteensä	112 018	103 783	114 505	83 600	82 400

OPISKELIJATYÖPÄIVIEN MÄÄRÄ (aikuiskoulutus) (v. 2014 – 2018)

Talousarvio 2016					
TEKNOLOGIA JA LIIKENNE	lisäkoulutus	NAO	työvoimako		yhteensä
			ulutus	muut	
6201 Kone- ja metalliala aikuiskoulutus	4 500	1 500	7 000	550	13 550
6211 Sähköala aikuiskoulutus	1 000	750	0	750	2 500
Vastuualue yhteensä:	5 500	2 250	7 000	1 300	16 050
6231 Logistiikka aikuiskoulutus	7 400	1 500	2 000	610	11 510
6241 Maanrakennusala aikuiskoulutus	7 500	1 000	5 500	400	14 400
6251 Talotekniikka/LVI aikuiskoulutus	200	50	2 500	200	2 950
6261 Rakennusala aikuiskoulutus	200	50	5 000	170	5 420
6281 Puuala aikuiskoulutus	0	0	0	0	0
Vastuualue yhteensä:	7 900	1 100	13 000	770	22 770
Teknologia ja liikenne yht.	20 800	4 850	22 000	2 680	50 330
HYVINVOINTI JA LIIKETALOUS	NAO	NAO	työvoimako		yhteensä
			ulutus	muut	
6521 Elintarvikeala	500	0	0	1 090	1 590
6527 Ravitsemisala	2 500	300	0	3 200	6 000
6529 Puhdistuspalveluala	1 900	1 200	2 300	3 080	8 480
6561 Hiusala	0	0	0	0	0
Vastuualue yhteensä:	4 900	1 500	2 300	7 370	16 070
6576 Maahanmuuttajakoulutukset	0	0	6 000	0	6 000
6589 Muu koulutus	0	0	1 500	0	1 500
Vastuualue yhteensä:	0	0	7 500	0	7 500
6547 Kulttuuriala aikuiskoulutus	0	0	0	0	0
6579 Työvalmennuksen EAT	1 380	0	0	200	1 580
6580 Lasten ja nuorten erit ohj at	1 395	800	0	200	2 395
6611 Myynti- ja markkinointi	1 970	410	0	1 200	3 580
6613 Johtaminen ja yrittäjyys	7 700	250	0	800	8 750
6615 Matkailuala	0	0	0	0	0
6635 Tekniikan ja liikenteen ala, aik	1 960	0	0	120	2 080
6638 Työelämän kehittäminen	0	0	0	750	750
6640 Työnohjaaja	1 800	0	0	0	1 800
Vastuualue yhteensä:	16 205	1 460	0	3 270	20 935
6801 Hevostalous	6 000	700	0	1 700	8 400
6811 Maatalous	1 600	600	0	1 150	3 350
6831 Eläintenhoito	7 000	120	0	800	7 920
Vastuualue yhteensä:	14 600	1 420	0	3 650	19 670
Hyvinvointi ja liiketalous yht	35 705	4 380	9 800	14 290	64 175
Osaamisalueet yhteensä	lisäkoulutus	NAO	ulutus	muut	yhteensä
Teknologia ja liikenne	20 800	4 850	22 000	2 680	50 330
Hyvinvointi ja liiketalous	35 705	4 380	9 800	14 290	64 175
YHTEENSÄ	56 505	9 230	31 800	16 970	114 505

POISTOSUUNNITELMA

KÄYTTÖOMAISUUS	POISTOAIKA uusi suositus	Poisto suunnitelma 1.1.2013 jälkeen hankittu omaisuus	Poisto suunnitelma ennen 31.12.12 hankittu omaisuus	Poisto- järjestelmä	
Aineettomat hyödykkeet					
Aineettomat oikeudet	5 - 20	5 vuotta			lisenssit
Pitkävaikutteiset menot	2 - 5		3 vuotta	tasapoisto	
Atk-ohjelmat		3 vuotta*			
Muut pitkävaikutteiset menot		3 vuotta*			mm. perustamis- ja tutkimusmenot
Aineelliset hyödykkeet					
Maa- ja vesialueet	ei poistoaikaa	ei poistoja	ei poistoja		
Rakennukset ja rakennelmat					
Koulu- ja hallintorakennukset	20 - 50	30 vuotta	30 vuotta	tasapoisto	perusparannukset
Tuotantorakennukset	20 - 30				
Talousrakennukset	10 - 20	20 vuotta	20 vuotta	tasapoisto	konehallit, tallit, lämpökeskukset
Asuinrakennukset	30 - 50	30 vuotta	30 vuotta	tasapoisto	perusparannukset
Kiinteät rakenteet ja laitteet					
Maa- ja vesirakenteet	15 - 30	15 vuotta	15 vuotta	tasapoisto	salaojitukset, asfaltointit
Kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	10 - 15	10 vuotta	10 vuotta	tasapoisto	
Koneet ja kalusteet					
Kuljetusvälineet	4 - 7		7 vuotta	tasapoisto	
henkilöautot		4 vuotta			Henkilö- ja pakettiautot
kuorma-autot		7 vuotta			Linja- ja kuorma-autot
Liikkuvat työkonet	5 - 10	7 vuotta	7 vuotta	tasapoisto	Traktorit, kaivinkoneet, trukit
Muut raskaat koneet (Koneet)	10 - 15	10 vuotta	10 vuotta (7 vuotta)	tasapoisto	Isot maansiirtokoneet
Muut kevyet koneet	5 - 10	5 vuotta	5 vuotta	tasapoisto	Kärkisorvit, hitsausk.maatal.työkoneet
Atk-laitteet	3 - 5	3 vuotta	3 vuotta	tasapoisto	
Muut laitteet ja kalusteet	3 - 5	3 vuotta	3 vuotta	tasapoisto	asuntoloiden, toimistojen kalusteet
Muut aineelliset hyödykkeet					
Luonnonvarat	käytön mukainen poisto				
Arvo- ja taide-esineet	ei poistoaikaa				
Ennakkomaksut ja keskener. hankinnat					
Ennakkomaksut ja keskener. hankinnat	ei poistoaikaa				
Pysyvien vastaavien sijoitukset					
Osakkeet ja osuudet	ei poistoaikaa				
Hallitus voi hyödyke kohtaisesti määrittää poistoajan, mikäli taloudellinen pitoaika vaatii sitä.					
* 1.1.14 alkaen hankittu omaisuus					

Ylä-Savon koulutuskuntayhtymä
Asevelikatu 4
74100 IISALMI
vaihde 0400 827 251
www.ysao.fi