

Lounais-Hämeen koulutuskuntayhtymän

TALOUSARVIO 2018 JA TOIMINTASUUNNITELMA 2019 - 2020**Sisältö**

1	YLEISTÄ.....	1
1.1	Nykytilanne.....	1
1.2	Toisen asteen ammatillisen koulutuksen haasteita.....	2
1.3	Talousarvioperusteet	3
2	KUNTAYHTYMÄN TOIMINNAN LÄHTÖKOHDAT.....	3
2.1	Kuntayhtymä ylläpitäjänä	3
2.2	Toiminta-ajatus, visiot ja arvot	4
2.3	Organisaatio.....	5
3	TALOUSARVION TAVOITTEET	6
3.1	Toiminnalliset tavoitteet.....	6
3.3	Taloudelliset tavoitteet.....	8
4	KÄYTTÖTALOUSOSA.....	9
4.1	Koulutus	9
4.2	Palvelutoiminta	12
4.3	Yleishallinto ja koulutuksen yleishallinto.....	12
4.4	Tukipalvelut.....	13
4.5	Käyttötalousosa	13
5	TULOSLASKELMAOSA.....	14
5.1	Yleiset laskentaperusteet.....	14
5.2	Yhteisten kustannusten jakoperusteet	14
5.3	Poistot ja varaukset	14
5.4	Tuloslaskelma.....	15
6	INVESTOINTIOSA	17
7	RAHOITUSOSA	18

1 YLEISTÄ

1.1 Nykytilanne

Ammatillisen koulutuksen valtionosuusjärjestelmä on vuosia ollut laskennallinen ja valtionosuustulo riippunut ennen kaikkea opiskelijamääristä. Tuloperusteet ovat määräytyneet koulutuslakohtaisesti laskettujen opiskelijakohtaisten yksikköhintojen perusteella. Talousarviovuosi 2017 on viimeinen em. kriteereihin perustuva järjestelmä.

Vuodesta 2018 lukien valtionosuuden toimintatuotot määräytyvät opiskelijavuosien mukaan. Säännönmukaiseen opskeluviikkoon katsotaan kuuluvaksi viisi opiskelupäivää. Opiskelupäiväkriteerinä on koulutuksenjärjestäjän eri oppimisympäristöissä järjestettävä ohjattu lähi-, etä- tai monimuoto-opiskelu sekä työpaikalla järjestettävä koulutus, joka perustuu oppisopimukseen tai koulutussopimukseen. Opiskelupäiviä ovat osaamisen näyttäminen näytössä tai muulla tavoin. Tutkinnot jaetaan kustannusryhmiin tutkinnoittain ja niiden ”hintaa” vaihtelee. Eri tutkintotyyppien painokertoimet vaihtelevat. Erityisen tuen järjestämisessä on eri painokerroin samoin kuin majoituksen järjestämisessä. Henkilöstökoulutuksen ja työvoimakoulutuksen järjestämisen kertoimet niin ikään ovat omansa.

Kuntayhtymä on varautunut mahdollisuuksien mukaan 2018 voimaan astuvan reformin uudistuksiin niin taloudellisesti kuin toiminnallisestikin. Mittavassa, koko henkilöstön, luottamushenkilöiden ja opiskelijoiden yhteisenä voimien ponnistuksena toteutetussa strategia-prosessissa on pyritty huomioimaan niin uuden organisaation kuin koulutusreforminkin tuomat haasteet vuodelle 2018.

Vuodelle 2016 asetetut taloudelliset tavoitteet saavutettiin, vaikka vuosi olikin haasteellinen. Alijäämäisen konsernitilinpäätöksen (-181 000) aiheuttivat Ravintola Vanhan Värjärin toiminnan lopettaminen ja sen keittiöinvestointien (2015) alas kirjaaminen sekä Tammelan yksikön toiminnan lopettaminen.

Kiinteistöinvestointeja on tehty vuosina 2008 – 2015 runsaasti ja niiden toteuttaminen on ollut mahdollista aiempina vuosina hyvistä tuloksista tehtyjen investointivarausten ansiosta. Varausten määrä on vähentynyt tehtyjen kiinteistöinvestointien myötä ja niitä on jäljellä enää lähinnä pienimuotoisiin korjaushankkeisiin. Tulevina vuosina varauksia ei enää ole mahdollista tehdä tiukentuneesta taloudellisesta tilanteesta johtuen. Kaikki kiinteistöt on kuitenkin nyt peruskorjattu eikä suurille peruskorjauksille ole lähivuosina enää tarvetta. Vuoden 2017 investointiohjelma on vain 174 100 euroa. Investointiohjelma näyttäisi toteutuvan suunnitelman mukaan.

Vuoden 2017 talousarvion perustana oleva opiskelijamäärä 866 tullaan alittamaan jonkin verran. Tavoitteena on saada vuodelle 2018 OKM:ltä rahoituksen vähimmäismääräksi 1199 opiskelijavuotta, mikä sisältää laajennetun työssäoppimisen ja työvoimakoulutuksen luvan.

1.2 Toisen asteen ammatillisen koulutuksen haasteita

Vuodesta 2018 lukien ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmä muuttuu merkittävästi. Rahoitus maksetaan ensisijaisesti suoritusten ja tulosten perusteella eikä opiskeluajan perusteella. Suoritepäätöksillä osoitetaan koulutuksen järjestäjälle resurssit seuraavaa varainhoitovuotta varten. Päätökset tehdään loka-marraskuussa. Erityisesti työhallintoa palvelevan koulutuksen tarpeet huomioon ottaen osa rahoituksesta jätettäisiin syksyllä jakamatta ja sen osalta tehtäisiin uusi päätös/päätöksiä kalenterivuoden aikana.

Rahoitusasetuksen mukaan 50 % rahoituksesta (perusrahoitus) tulee järjestämisluvassa määrättyjen opiskelijavuosien mukaan. Volyymissa huomioidaan perustutkinnot, ammattitutkinnot ja erikoisammattitutkinnot. 35 % rahoituksesta tulee suoritteiden perusteella; tutkintojen osat ja tutkinnot osaamispisteytettynä. 15 % rahoituksesta tulee vaikuttavuudesta, jota kuvaavat työllistyminen ja jatko-opintoihin siirtyminen perustutkintoon johtavassa koulutuksessa. Neljäntenä on ns. strategiarahoitus, jolla tuettaisiin fuusioita, valtakunnallisia kokeiluja, laajoja kehittämishankkeita sekä äkillisiin rakennemuutostilanteisiin varautumista (enintään 4 % kokonaisrahoituksesta).

Muutokset ammatillisessa koulutuksessa 2018 lukien
Opiskelijalle:

- joustavuutta opiskeluun
- vähemmän ja laaja-alaisempia tutkintoja
- koulutukseen joustavasti läpi vuoden
- yksilöllinen opintopolku
- osaamista tarpeen mukaan
- painopiste puuttuvan osaamisen hankkimiseen
- monipuolisemmat oppimisympäristöt
- enemmän oppimista työpaikoilla
- yksi tapa suorittaa tutkinto – näyttö
- ammatillisen osaamisen arvioinnissa työelämä vahvasti mukana

Koulutuksen järjestäjälle:

- yksi lainsäädäntö
- yksi järjestämislupa
- yksi rahoitusjärjestelmä
- tutkinnot ja työllistyminen rahoituksen perusteiksi
- vähemmän ja laaja-alaisempia tutkintoja
- vähemmän lakisäätteisiä suunnitelmia
- vähemmän toimielimiä-vähemmän hallintoa
- opettajien työ monipuolistuu
- tutkintojen myöntäminen koulutuksen järjestäjille
- koulutusviennin esteitä puretaan

Työelämälle:

- nopeampi reagointi työelämän tarpeisiin - osaavaa työvoimaa työpaikoille
- lisää joustavuutta ja laatua työpaikalla opiskeluun
- koulutussopimus korvaa työssäoppimisen
- oppisopimuskoulutuksen toimintamallit yhdenmukaistuvat

- koulutuskorvauskäytännöt selkeämmiksi
- työelämä mukana arvioimassa opiskelijan ammatillista osaamista
- työelämä varmistamassa tutkintojen laatua
- osa työvoimakoulutuksesta osaksi ammatillista koulutusta

Vuosi 2018 on uuden järjestelmän aloituksen ja harjoittelun vuosi. Rahoituksen osalta uuteen järjestelmään on neljän vuoden siirtymäaika. Vuosina 2018 ja 2019 perusrahoituksen osuus on 95 %, suoriterahoituksen osuus 5 % ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 0 %. Vuonna 2020 perusrahoituksen osuus on 70 %, suoriterahoituksen osuus 20 % ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 10 %. Vuonna 2021 perusrahoituksen osuus on 60 %, suoriterahoituksen osuus 30 % ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 10 %. Vuodesta 2022 alkaen perusrahoituksen osuus on 50 %, suoriterahoituksen osuus 35 % ja vaikuttavuusrahoituksen 15 %.

1.3 Talousarvioperusteet

Kuntayhtymän talousarvion laatimisessa on noudatettu soveltuvin osin Kuntaliiton Kunnan ja kuntayhtymän talousarvio ja –suunnitelma –suositusta. Vuoden 2018 talousarvio on laadittu perustutkintokoulutuksen osalta vuoden 2017 järjestämisluvan mukaisen opiskelijamäärän pohjalta lasketun opiskelijavuosimäärän mukaan. Suunniteltu opiskelijavuosimäärä on 866 opiskelijavuotta. Lisäkoulutuksen määräksi on talousarviossa arvioitu 173,5 opiskelijavuotta. Määrässä on huomioitu OKM:n järjestämislupaehdotuksessa esitetty leikkaus lisäkoulutuksen määrään. Oppisopimuskoulutuksen osalta on käytetty vuoden 2017 oppisopimuskoulutusmääriin perustuvia arvioita. Rahoituksen tasona on käytetty vuoden 2017 tasoa. Vuoden 2018 rahoituspäätökset saadaan vasta joulukuussa 2017. Talousarvion laadintahetkellä ei ole myöskään tiedossa järjestämislupapäätös ja oppilaitokselle myönnettävä opiskelijavuosien määrä. Talousarvio laaditaan raamibudjetiksi, jonka puitteissa käyttösuunnitelmia tarkistetaan tarvittaessa yhtymähallituksen toimesta.

2 KUNTAYHTYMÄN TOIMINNAN LÄHTÖKOHDAT

2.1 Kuntayhtymä ylläpitäjänä

Lounais-Hämeen koulutuskuntayhtymän jäsenkunnat ovat Forssa, Humppila, Jokioinen, Somero, Tammela, Urjala ja Ypäjä. Perussopimuksen mukaan kuntayhtymä suorittaa peruspääoman kuntayhtymäosuuksille vähintään 2 %:n suuruisen koron. Neljä jäsenkuntaa on talousarvion laadintahetkeen mennessä tehnyt päätöksen, että peruspääoman koron maksamiseen liittyvää perussopimuksen kirjausta voidaan muuttaa. Muutokseen vaaditaan viiden kunnan myönteinen päätös. Mikäli muutos astuisi voimaan, peruspääoman koron maksusta voitaisiin luopua.

Kuntayhtymä ylläpitää Forssan ammatti-instituuttia. Yhtymähallitus päättää vuosittain talousarvioon liittyen oppilaitoksen koulutustarjonnasta järjestämislupien puitteissa

2.2 Toiminta-ajatus, visiot ja arvot

Kuntayhtymän toiminta-ajatus on määritelty seuraavasti:

Tarjoamme edelläkävijänä yleissivistystä ja osaamista yksilön ja yhteiskunnan tarpeisiin.

Kuntayhtymän tavoitetila 2020 (visio):

Lounais-Hämeen koulutuskuntayhtymä on sivistyksen, koulutuksen ja osaamisen kehittämisen edelläkävijä seudullisesti ja valtakunnallisesti.

Arvot ohjaavat opiskelijoiden ja henkilökunnan muodostaman yhteisön päivittäistä toimintaa. Keskeisimmiksi arvoiksi kuntayhtymän toiminnassa on valittu seuraavat:

Edelläkävijäisyys

Haluamme tarjota huippuosaamista asiakkaillemme. Olemme innovatiivisia ja kehityskykyisiä. Toimimme ennakoivasti ja reaktiivisesti.

Asiakslähtöisyys

Opiskelija on meille kaikki kaikessa. Opinnot suunnitellaan yksilöllisesti opiskelijan tarpeet huomioiden. Toimintamme kivijalka on yhteistyö työelämän kanssa. Työyhteisö toimii joukkueena opiskelijoiden ja työelämän hyväksi. Yhteisömmme hyvinvointi on meille tärkeää.

Ammatillisuus

Kannustamme toisiamme ja onnistumme yhdessä. Kehitämme itseämme, olemme ylpeitä yhteisöstämme, osaamisestamme ja ammattitaidostamme. Ennakoimme toiminnassamme toimintaympäristön muutokset.

Yhteiskunnallinen vastuu ja kestävä kehitys

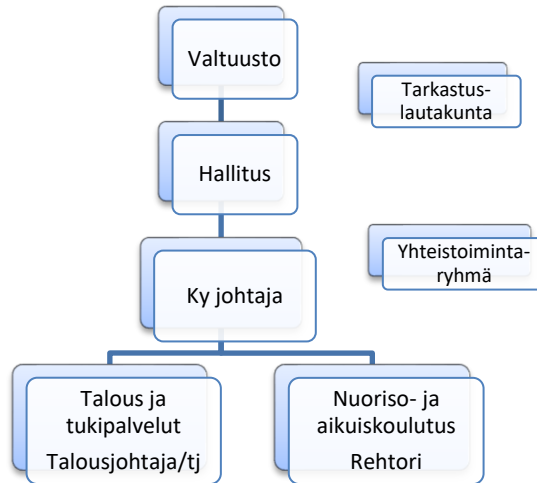
Haluamme kantaa yhteiskunnallisen vastuun. Kaikki asiakkaat ovat meille tärkeitä. Valmennamme työelämän tarpeisiin, ehkäisemme syrjäytymistä, tunnemme sosiaalisen vastuun toiminnassamme ja toimimme kestävä kehityksen periaatteiden mukaisesti.

Taloudellisuus ja tuloksellisuus

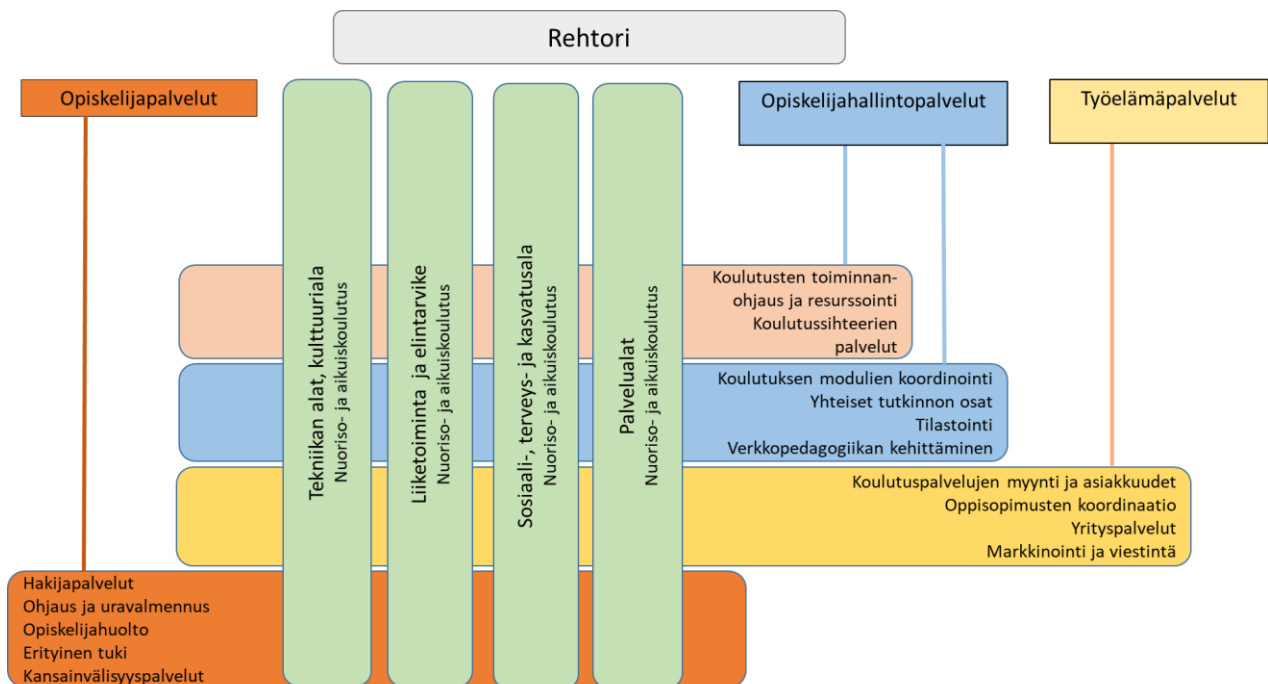
Toimimme tuloksellisesti ja tarkoituksenmukaisesti. Opiskelijamme valmistuvat ammattiin ja työllistyvät hyvin. Opintojen keskeyttäminen on vähäistä ja saamme hyvää palautetta opiskelijoilta sekä työeläältä. Puhallamme yhteisönä yhteen hiileen ja meillä on tekemisen meininki.

2.3 Organisaatio

Lounais-Hämeen koulutuskuntayhtymän organisaatio 1.1.2018:



Koulutuksen organisaatio 1.1.2018:



3 TALOUSARVION TAVOITTEET

3.1 Toiminnalliset tavoitteet

Talousarvion tavoitteet vuodelle 2018 pohjautuvat oppilaitoksen strategiaan. Lähtökohtana on ollut jaottelu Euroopan laatujärjestelmärakenteen (EFQM) mukaan. Talousarvion strategiset tavoitteet ja mittarit on linjattu kuntayhtymätasolle ja pitävät sisällään sekä laadulliset, määrälliset että taloudelliset tavoitteet.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet

- Oppilaitoksen opetus ja opetusjärjestelyt ovat laadukkaita: opiskelijapalaute vähintään 3,8.
- 75 %:lla valmistuvista opiskelijoista on tiedossa heti työpaikka.
- Perustutkintokoulutuksessa vähintään 866 opiskelijavuotta ja lisätutkintokoulutuksessa vähintään 173,5 opiskelijavuotta.

Kuntayhtymän strategiset painopisteet:

- Uusi opettajuus: Valmennus on vallitseva työote ja koulutuksessa korostuu moniosaaminen, verkostoitumistaidot, digitaalisuus, monikulttuurisuus, yrittäjyys ja joustovalmius
- Yksilölliset, valinnaiset, työvaltaiset kouluttautumispolut 24/7, 12 kk
- Työelämän tarpeista lähtevä ja yhteistyössä toteutettava koulutus- ja palvelutarjonta
- Yhteiskunnallinen ja yksilöllinen vastuunkanto
- Kannattavuuden ja osaamisen optimointi

MITTARIT:

STRATEGISET TAVOITTEET:

Osaava ja kehittyvä henkilöstö

- Henkilöstön koulutuspäivät opetushenkilöstön osalta keskimäärin 5 pv/v ja tukipalveluhenkilöstön osalta 2 pv/v
- Henkilöstön työtyytyväisyysmittaus 1 krt /2v, vastausten keskiarvo asteikolla 1-5 vähint. 3,8
- 90 %:lla opetushenkilöstöstä on pedagoginen pätevyys
- Työelämässä työskentelypäivät konsernitasolla 50 pv
- KV – työelämäympäristössä päiviä (hankerahoitus) 30 pv

Yhteiskunnallinen ja yksilöllinen vastuun kantaminen
Kestävän kehityksen periaatteiden noudattaminen
Toiminnan läpinäkyvyys ja vastuun kantaminen
Arvojen mukaan toimiminen

- 0-toleranssi syrjäytymisessä, syrjinnässä, fyysisessä ja psyykkisessä väkivallassa
- Henkilöstökokoukset 2 krt/v, ytr vähintään 4 krt/v
- 0-toleranssi työtapaturmissa
- yhden koulutusalan kestävän kehityksen auditointi tai päivitys per vuosi

Asiakkaiden yksilöllisten tarpeiden tunnistaminen
Tuotteiden ja palvelujen suunnittelu työelämän tarpeiden mukaisesti
Yhteistyö-, kumppanuus- ja verkostosuhteiden luominen ja ylläpitäminen

- Koulutuspaikkojen täyttöaste vähintään 100 %. -> peruskoulutuksessa vähintään 866 opiskelijavuotta, lisäkoulutuksessa 173,5 opiskelijavuotta
- opiskelijapalaute 1krt/v, vastausten keskiarvo asteikolla 1-5 vähintään 3,8
- palaute oppilaitoksen toiminnasta työelämältä 1 krt/ v, yleisarvosana asteikolla 1-5 vähintään 3,8
- Alakohtaiset työelämän kehittämisryhmät kokoontuvat vähintään yhden kerran vuodessa

Talousarvion keskeisten tavoitteiden saavuttaminen
Laadukkaat palvelut
Toiminta- ja kustannustehokkuus

- 75 %:lla valmistuvista opiskelijoista on tiedossa heti työpaikka,
- 5 % valmistuvista opiskelijoista pääsee jatko-opintoihin korkea-asteelle
- läpäisyaste on vähintään 70 % tutkinnon aloittaneista (koko tutkinnot, osatutkinnot)
- kokonaiskeskeyttäminen enintään 10 % vuodessa, josta negatiivisen keskeyttämisen osuus enintään 3 % vuodessa
- tulosaluekohtaisten toimintakatteiden noudattaminen
- poistot tulee kattaa toimintakatteella ja investointivarausten purkamisella
- Opetusmoduulien/-ryhmien tulee olla kooltaan taloudellisesti kannattavia

3.3 Taloudelliset tavoitteet

Sitovat taloudelliset tavoitteet

- Tulosaluekohtaiset toimintakatteet
- Käyttöomaisuuden poistot tulee kattaa toimintakatteella yhdessä investointi- ja rahastovarausten tuloutusten kanssa.

Koulutusalojen tulosaluekohtaisissa katteissa on huomioitu aloille kohdistettu, opiskelijavuosiin perustuva rahoitus, alakohtaiset hankkeet sekä palvelutoiminnan toimintakulut ja –tuotot. Muille tulosalueille ei kohdenneta rahoitusta, joten niiden toimintakatteet ovat tästä syystä negatiiviset.

Käyttötalousoosassa esitetyt valtuustoon nähden sitovat tulosaluekohtaiset toimintakatteet v. 2018	
Yleishallinto	-285 001
Koulutuksen yleishallinto	-162 876
Tekniikan alat, kulttuuriala	133 234
Liiketoiminta- ja elintarvikeala	272 595
Sosiaali-, terveys- ja kasvatusala	80 390
Palvelualat	105 051
Työelämäpalvelut	-359 952
Opiskelijahallintopalvelut	-851 564
Opiskelijapalvelut	-469 457
Tukipalvelut	-2 274 580

4 KÄYTTÖTALOUSOSA

4.1 Koulutus

Talousarvio 2018 on laadittu seuraavan opiskelijavuosisuunnitelman pohjalta:

PERUSKOULUTUS

Tekniikka, liikenne ja kulttuuri	OPV yht
Autoalan perustutkinto	46
Kiinteistöpalvelujen perustutkinto	13
Kone- ja metallialan perustutkinto (poistuu 31.7.2017)	18
Kone- ja tuotantotekniikan perustutkinto (voimaan 1.8.2017)	26
Logistiikan perustutkinto: muut	5
Media-alan perustutkinto (voimaan 1.8.2017)	12
Pintakäsittelyalan perustutkinto	21
Rakennusalan perustutkinto: muut	50
Sähkö- ja automaatiotekniikan perustutkinto	69
Talotekniikan perustutkinto	60
Teknisen suunnittelun perustutkinto	10
Audiovisuaalisen viestinnän perustutkinto (poistuu 31.7.2017)	18
Käsi- ja taideteollisuusalan perustutkinto	25
Logistiikan perustutkinto: kuljetuspalvelujen osaamisala	51
Palvelualat	
Hotelli-, ravintola- ja catering-alan perustutkinto	84
Kauneudenhoitoalan perustutkinto	18
Liiketalous, elintarvikeala	
Liiketalouden perustutkinto	100
Tieto- ja viestintätekniikan perustutkinto	50
Elintarvikealan perustutkinto	20
Soteka	
Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto	170
Perustutkinnot yhteensä	866

LISÄKOULUTUS - Ammattitutkinnot

Tekniikka, liikenne ja kulttuuri	OPV yht
Talonrakennusalan ammattitutkinto	15,0
Ajoneuvonosturinkuljettajan ammattitutkinto	6,0
Palvelualat	
Kotityöpalvelujen ammattitutkinto	12,2
Suurtaloukokin ammattitutkinto	18,0
Liiketalous, elintarvikeala	
Isännöinnin ammattitutkinto	1,7
Lähiesimiestyön ammattitutkinto	4,0

Myynnin ammattitutkinto	7,0
Sihteerin ammattitutkinto	2,0
Taloushallinnon ammattitutkinto	3,0
Yrittäjän ammattitutkinto	11,9
Kondiittorin ammattitutkinto	10,0
Soteka	
Kehitysvamma-alan ammattitutkinto	2,6
Koulunkäynnin ja aamu- ja iltapäivätoiminnan ohjauksen ammattitutkinto	19,0
Lasten ja nuorten erityisohjaajan ammattitutkinto	27,0
Perhepäivähoitajan ammattitutkinto	1,0
<i>Ammattitutkinnot yhteensä</i>	<i>140,4</i>

LISÄKOULUTUS - erikoisammattitutkinnot

Tekniikka, liikenne ja kulttuuri

Tekniikan eat	4,0
---------------	-----

Palvelualat

Majoitus- ja ravitsemisalalan esimiehen erikoisammattitutkinto	1,5
--	-----

Liiketalous, elintarvikeala

Johtamisen erikoisammattitutkinto	13,8
-----------------------------------	------

Kauppaesimiehen erikoisammattitutkinto	1,5
--	-----

Vaatetusalan erikoisammattitutkinto	4,4
-------------------------------------	-----

Soteka

Työvalmennuksen erikoisammattitutkinto	6,3
--	-----

Vanhustyön erikoisammattitutkinto	1,6
-----------------------------------	-----

<i>Erikoisammattitutkinnot yhteensä</i>	<i>33,1</i>
---	-------------

Lisäkoulutus yhteensä	173,5
------------------------------	--------------

Koulutustoimintaa koskevia toimenpiteitä vuonna 2018:

- Uuden strategian jalkauttamista jatketaan opetustoiminnassa
- Työelämä otetaan mukaan yhä vahvemmin koulutustoiminnan suunnitteluun, kehittämiseen ja arviointiin
- Käynnistetään joustavia ja innovatiivisia koulutustarjontakokeiluja sekä työelämälähtöisiä tuotekehityskumppanuuksia
- Uusi opettajuus näkyy valmentavana työtteenä; valmentaja on alansa paras ja osaa "lajin".
- Joustavuutta, toiminnallisuutta ja yksilöllisyyttä lisätään mm. modulijärjestelmää kehittämällä. Opetuksen toiminnallistamiseksi tullaan yhteiset tutkinnon osat integroimaan ammatillisiin opintoihin sekä monipuolistamaan opetusta käyttämällä sosiaalisen median ja mobiililaitteiden tuomia mahdollisuuksia.

- Opettajien osaamisen lisäämistä tuetaan koulutuksella uusien pedagogisten ratkaisujen toteuttamiseen: Joustavia, valinnaisia, yksilöllisiä työvaltaisia opinpolkuja kuten 2+1 ja x+y sekä digitaalisuuden hyödyntämistä työssäoppimisen ohjauksessa kehitetään edelleen yhteistyössä työelämän kanssa.
- Opiskelijoita ja opettajia kannustetaan kansainväliseen toimintaan.
- Konsernin laatutyötä kehitetään osallistumalla laatukilpailuun vuonna 2019, jolloin teemana on laadunhallintajärjestelmän kokonaisvaltainen arviointi. Omalle toiminnalle saadaan tällöin myös ulkopuolinen arvio.
- Organisaatio toimii kattavasti prosessien mukaisesti IMS- toiminnanohjausjärjestelmää noudattaen.
- Yhteistä koulutustarjontaa kehitetään systemaattisesti yhdessä lukion ja vapaan sivistystyön kanssa.
- Opiskelijoita ohjataan/valmennetaan yksilöllisesti läpäisyn edistämiseksi ja keskeyttämisten vähentämiseksi.
- Opiskelijoiden työllistymistä ja jatko-opintoihin sijoittumista tuetaan erilaisilla pedagogisilla ratkaisuilla.
- VALMAA ja opiskeluvalmiuksia tukevia opintoja tarjotaan vaihtoehtona tarvittaessa.
- Hankerahoitusta haetaan strategian mukaisen kehitystyön tueksi.

Koulutuksen organisaatiomuutos astuu voimaan 1.1.2018. Keskeisiä muutoksia toiminnan organisoinnissa ovat koulutuspäälliköiden väheneminen kahdeksasta neljään, opiskelijapalveluiden uudenlainen asema organisaatiossa, opiskelijahallinnon kokonaisuus sekä työelämäpalveluiden toimintakokonaisuus.

Koulutusaloja johtavat koulutuspäälliköt, joita on jatkossa siis neljä. Tavoitteena organisaatiomuutokselle oli, että koulutusalojen toimintaa yhtenäistetään ja yhdistetään. Koulutuspäälliköillä on jatkossa vastuullaan omien koulutusalojensa koko toiminta: perustutkinnot, ammatti- ja erikoisammattitutkinnot sekä yrityskoulutus. Myös oppisopimuskoulutus on osa koulutusalojen toimintaa, joskin oppisopimuspalveluita järjestetään työelämäpalveluiden tulosalueelta.

Opiskelijapalvelut ovat jatkossa yhä keskeisemmässä roolissa oppilaitoksessa, kun pyritään rakentamaan yksilöllisiä urapolkuja ja vähentämään edelleen opiskelijoiden keskeytyksiä. Opiskelijapalveluihin kuuluvat opinto-ohjaajat ja erityisopettajat, opintoneuvoja ja asuntolanhoitaja. Tulosyksikköä johtaa opiskelijapalveluiden päällikkö. Yksikkö vastaa hakijapalveluista, ohjauksesta ja uravalmennuksesta, opiskelijahuollosta, erityisen tuen järjestämisestä sekä opiskelija-asuntolan toiminnasta. Forssan seudun hyvinvointikuntayhtymä järjestää lääkärin, terveydenhoitajan, psykologin ja kuraattorien palvelut oppilaitokselle.

Opiskelijahallinto-yksikön henkilöstö organisoii opiskelijoita koskevan tietohallinnon, tilastot, todistukset ja raportit. Opiskelijahallinnon tulosalueesta vastaa opiskelijahallintopäällikkö. Hänen alaisuudessaan toimivat sekä yhteisten tutkinnon osien opettajat sekä koulutuskoordinaattori. Koulutuskoordinaattori vastaa koulutuksen oppilaitostasoisesta resurssoinnista ja on koulutussihteerien esimies. Opiskelijahallinnossa on otettu vuonna 2017 käyttöön opiskelijahallintojärjestelmä Primus. Primuksen käyttöönoton vaiheet jatkuvat vuoden 2018 aikana, samoin verkkopedagogiikan kehittäminen. Vuoden 2018 aikana otetaan käyttöön

myös valtakunnallinen Koski-järjestelmä, johon ajantasaiset suoritustiedot päivittyvät oppilaitoksista.

Työelämäpalvelut kootaan kuntayhtymässä uuden strategian mukaisesti yhteen. Tulosaluetta johtaa työelämäpalveluiden päällikkö. Työelämäpalveluiden yksikkö suunnittelee, toteuttaa ja tarjoaa nimensä mukaisesti koulutus- ja kehittämispalveluita yrityksille, organisoii oppisopimuskoulutusta sekä kuntayhtymän koulutusten myyntiä ja markkinointia. Henkilöstö koordinoi myös yritysten tarvitsemien palveluiden kokonaisuutta, kuten työpaikkoja, työssäoppimispaikkoja, yritysprojekteja ja muita yhteisiä toimintoja seudun elinkeinoelämän kanssa.

Pedagogista kehittämistä tehdään kuntayhtymässä koko konsernia koskevin linjauksina. Vuonna 2018 pedagogisen kehittämisen painopisteinä ovat edelleen opiskelijan yksilöllisten opintojen mahdollistaminen, muuttuva opettajuus, digitalisaatio ja työelämäyhteistyö. Tämän lisäksi laadunhallinnan tueksi keskeisten prosessien kuvaamista jatketaan IMS-järjestelmään. Koulutuksen modulointia jatketaan ja pyritään siihen, että lukuvuoden 2018-19 koulutustoiminta on rakennettu jo kokonaan moduleina alkavien opiskelijoiden osalta.

4.2 Palvelutoiminta

Palvelutoimintaa käsittää maksullisen palvelutoiminnan, kuten opetussuunnitelmapohjaisen opiskelijatyötoiminnan ja tuotemyynnin. Palvelutoiminnan laajuus saattaa vaihdella vuosittain ja kustannusten kohdentaminen palvelutoimintaan ei aina ole ongelmaton.

Tekniikan alan opiskelijatöinä rakennetaan erilaisia kohteita opetussuunnitelman työelämälähtöisyyden toteuttamiseksi. Syksyllä 2017 on aloitettu neljännen omakotitalon rakentaminen. Omakotitalon kustannukset kirjataan rakennusaikana vaihto-omaisuuteen. Kun kiinteistö valmistuu ja myydään, sekä kustannukset että tulot kirjataan ko. tilikauden tuloslaskelmaan. Talon kustannusarvio on noin 170 000 euroa.

Tästä syystä tulosalueen opetuksen ja sen palvelutoiminnan toimintakatetta käsitellään talousarviossa yhtenä kokonaisuutena. Palvelutoiminnan vuotuinen volyyymi on n. 230 000 euroa.

4.3 Yleishallinto ja koulutuksen yleishallinto

Yleishallinnon tulosalueesta vastaa kuntayhtymän johtaja ja se kattaa kuntayhtymän hallintoon liittyvät toiminnot (tilintarkastus, yhtymävaltuusto, yhtymähallitus) sekä koko kuntayhtymää palvelevia toimintoja, kuten tyhy-toiminta.

Koulutuksen hallinnon tulosalueesta vastaa oppilaitoksen rehtori. Tulosalueella on opetusseen yleisesti liittyviä toimintoja, kuten opetusmenetelmien kehittäminen ja työelämäyhteistyö.

4.4 Tukipalvelut

Tukipalveluihin sisältyvät sellaiset toiminnot, jotka eivät suoraan liity opetustoimintaan. Näitä ovat hallinto, ruokapalvelut, siivouspalvelut, ICT-palvelut ja kiinteistöpalvelut. Kuntayhtymän omistaman osakeyhtiön tukipalvelut pyritään pääsääntöisesti tuottamaan kuntayhtymän toimesta. Tukipalveluhenkilöstöllä on myös merkittävä rooli myös oppilaitoksen toimintaa ohjaavan jaetun pedagogisen johtajuuden toteuttamisessa.

Forssan seudun yhteistyöhankkeet koskevat myös tukipalveluita. Yhteishankkeisiin osallistutaan niiltä osin, kuin se on toiminnallisesti ja taloudellisesti tarkoituksenmukaista kuntayhtymälle. Mahdollisia yhteistyöratkaisuja toteutettaessa on pääpaino seutukunnallisissa ratkaisuissa ja toisen asteen oppilaitosten kumppanuussopimuksen kautta tehdyissä ratkaisuissa, mikäli ne eivät aiheuta lisäkuluja toisen asteen ammatilliseen koulutukseen.

4.5 Käyttötalousosa

Koulutustoiminnan tulosaluekohtaisissa katteissa on huomioitu suunniteltujen alakohtaisten opiskelijavuosien perusteella kohdennettu valtionosuusrahoitus. Aloille on budjetoitu myös opetuksen palvelutoiminnan toimintatuotot ja –kulut. Aloille kohdentamattomalla rahoituksella katetaan muut oppilaitoksen toimintakulut. Koulutustoiminnan tuottoihin sisältyvät myös konserniveloitukset Faktia Oy:ltä, jotka ovat yhtiöltä laskutettavia koulutustoiminnan palveluita. Hallintoon liittyvät konserniveloitukset sisältyvät Tukipalveluiden tulosalueen toimintatuottoihin.

Tulosaluekohtaiset toimintatuotot ja –kulut sekä sitovat toimintakatteet:

Tulosalue	TALOUSARVIO 2018		
	Toimintatuotot	Toimintakulut	Tulosalueen toimintakate
Tekniikka ja kulttuuri	2 777 421	-2 644 187	133 234
Palvelualat: catering, kosmetologit	860 791	-755 740	105 051
Liiketalous, tietojenkäsittely ja elintarvikeala	1 808 225	-1 535 630	272 595
Sosiaali- terveys- ja kasvatusala	1 291 714	-1 211 324	80 390
Työelämäpalvelut	893 355	-1 253 307	-359 952
Yleishallinto	0	-285 001	-285 001
Koulutuksen hallinto	0	-162 876	-162 876
Opiskelijahallintopalvelut	0	-851 564	-851 564
Opiskelijapalvelut	0	-469 457	-469 457
Tukipalvelut	97 200	-2 371 780	-2 274 580
Yhteensä	7 728 706	-11 540 866	-3 812 160
Kohdentamaton rahoitus			4 368 438
Toimintakate			556 278
Rahoitustulot ja -menot			-93 379
Käyttöomaisuuden poistot			-958 088
Poistoeron muutos			500 121
Tilikauden ylijäämä			4 932

1.1.2018 voimaan tulevan organisaatiomuutoksen vuoksi, luvut eivät ole vertailukelpoisia vuoden 2017 lukuihin, joten niitä ei ole esitetty vertailulukuina.

5 TULOSLASKELMAOSA

5.1 Yleiset laskentaperusteet

Vuoden 2018 talousarvion lähtöoletuksena on valtionosuusrahoitteisen peruskoulutuksen osalta 866 opiskelijavuotta. Toimintatuotot on laskettu käyttäen pohjana vuoden 2017 yksiköhintärahoituksen tasoa. Lisäkoulutuksen rahoitus on laskettu 173,5 opiskelijavuoden mukaan. Lisäkoulutuksen rahoitukseen kohdistunee järjestämislupaehdotuksen mukaan 26,5 opiskelijavuoden suuruinen leikkaus, joka on huomioitu lisäkoulutuksen rahoituksen osalta vähennyksenä vuoden 2017 rahoitustasosta. Oppisopimuksena toteutettavan ammatillisen peruskoulutuksen rahoitus on arvioitu vuoden 2017 tasossa. Taloussuunnitelmassa on vuoden 2019 ja 2020 osalta rahoituksen tasona käytetty vuoden 2018 tasoa, koska tarkempia tietoja ei ole talousarvion laadintahetkellä edes vuoden 2018 rahoituksen määrästä.

Vuoden 2018 talousarvio on laadittu elokuun 2017 palkkatason mukaisena, mutta palkkoihin on huomioitu 1 %:n yleiskorotusvaraus. Eläkevakuutusmaksuihin on varattu 23,95 % ja muihin henkilösivukuluihin 3,6 % palkkamenoista. Henkilökunnan koulutukseen varataan tulosaluekohtaisesti vuosina 2018 - 2020 n. 1,4 % palkkamenoista.

5.2 Yhteisten kustannusten jakoperusteet

Opetustoiminnan menot pyritään kohdistamaan mahdollisimman ajantasaisesti kustannuspaikoille. Tulosalueiden yhteiset menot pyritään jakamaan aiheuttamisperiaatteen mukaisesti kustannuspaikoille.

5.3 Poistot ja varaukset

Poistosuunnitelma on kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antaman suosituksen mukainen. Hyödykekohtaisia poistoajoja on lyhennetty aiemmasta vuonna 2013 ja sen jälkeen hankitun omaisuuden osalta. Ennen vuotta 2013 hankitun käyttöomaisuuden osalta noudatetaan aiemman suosituksen mukaisia poistoajoja. Opetustoiminnan irtaimiston käyttöomaisuuspoistot kohdennetaan ao. tulosalueen menoksi. Tukipalvelujen ja rakentamisen käyttöomaisuuspoistot kirjataan tukipalvelujen tulosalueelle.

Edellisten vuosien tuloksista on tehty investointivarauksia koulutusalojen peruskorjaus- ja kunnostushankkeisiin. Investointivarausten käyttö käsitellään kertyneenä poistoerona, jolloin varausta tuloutetaan samassa tahdissa kuin poistoja kirjataan. Vuonna 2018 varausten tuloutus on n. 500 000 euroa.

Talousarvioon sisältyvät investointihankkeet on rahoitettava käyttötalouden tulorahoituksella.

5.4 Tuloslaskelma

Vuoden 2018 tuloslaskelma on niukasti ylijäämäinen. Taloussuunnitelmavuosien osalta toiminnan ja tuloksen ennakointi on erityisen haastavaa, koska ammatillisen koulutuksen reformi vaikuttaa toimintaan ja myös rahoitusjärjestelmä muuttuu. Peruspääoman koron maksuvelvollisuudesta luopuminen parantaisi tilannetta tulevina vuosina. Toimintaa on kuitenkin sopeutettava mikäli talousarviovuoden tai taloussuunnitelmavuosien rahoitusarvioita ei sääveteta.

Tuloslaskelman tasapainottamiseksi on edellisiltä tilikausilta n. 3,8 milj. euron suuruinen ylijäämä, joka on käytettävissä tasapainottamaan tulevien vuosien alijäämäisiksi muodostuvia tilinpäätöksiä rahoituksen kiristyessä.

Jäsenkuntaosuudet ja niille maksettavat vuotuiset korot vv. 2018 - 2020 ovat seuraavat:

	Osuuksia	Peruspääomaosuus 31.12.2016	2 %:n vuotuis korko
• Forssa	90	2 065 351,50 e	41 307,03 e
• Humppila	12	275 380,20 e	5 507,60 e
• Jokioinen	31	711 398,85 e	14 227,98 e
• Somero	32	734 347,20 e	14 686,94 e
• Tammela	18	413 070,30 e	8 261,41 e
• Urjala	12	275 380,20 e	5 507,60 e
• Ypäjä	<u>9</u>	<u>206 535,15 e</u>	<u>4 130,70 e</u>
	204	4 681 463,40 e	93 629,26 e.

Tuloslaskelmaosa 1.1.-31.12.

	TP 2016 e	TA 2017 e	TA 2018 e	TS 2019 e	TS 2020 e
Toimintatuotot					
Myyntituotot	12 867 430	11 569 991	11 903 655	11 900 000	11 900 000
Maksutuotot	80 717	25 365	12 500	12 000	12 000
Tuet ja avustukset	650 058	193 068	149 489	150 000	150 000
Muut toimintatuotot	<u>11 362</u>	<u>6 000</u>	<u>28 000</u>	<u>20 000</u>	<u>20 000</u>
	13 609 568	11 794 424	12 093 644	12 082 000	12 082 000
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-8 602 116	-7 822 544	-8 049 061	-8 040 000	-8 040 000
Palvelujen ostot	-1 949 399	-1 861 044	-1 877 079	-1 860 000	-1 860 000
Aineet tarvikkeet ja tavarat	-1 162 273	-1 054 018	-1 111 791	-1 050 000	-1 050 000
Avustukset	-37 195	-40 200	-33 510	-33 000	-33 000
Muut kulut	<u>-657 048</u>	<u>-487 336</u>	<u>-465 925</u>	<u>-480 000</u>	<u>-480 000</u>
	-12 408 032	-11 265 142	-11 537 366	-11 463 000	-11 463 000
Toimintakate	1 201 536	529 282	556 278	619 000	619 000
Rahoitustulot ja -menot					
Korkotuotot	2 043	200	2 000	200	200
Muut rahoitustulot	2 708	1 750	1 750	1 800	1 800
Korkokulut	-1 678	0	0	0	0
Muut rahoituskulut	<u>-95 514</u>	<u>-99 329</u>	<u>-97 129</u>	<u>-99 500</u>	<u>-99 500</u>
	-92 442	-97 379	-93 379	-97 500	-97 500
Vuosikate	1 106 094	431 903	462 899	521 500	521 500
Poistot käyttöomaisuudesta	-1 182 758	-939 470	-958 088	-910 000	-865 000
Tilikauden tulos	-73 664	-507 567	-495 189	-388 500	-343 500
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	222 466	509 649	500 121	460 200	445 600
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	323 797				
Tilikauden ylijäämä (+)/alijäämä (-)	472 600	2 082	4 932	71 700	102 100

6 INVESTOINTIOSA

Yli 10 000 euroa maksavat irtaimistohankinnat ovat käyttöomaisuusinvestointeja ja sisällytetään talousarvion investointiosaan.

Investointiohjelma

Talousarvio 2018	Kustannuspaikka 2018	Määräraha
4-pyöräsuuntauslaite	002001 Auto	14 000
Ajosiltanostin	002001 Auto	16 000
Pakettiauto	002005 Rakennus	20 000
Uuni+jalusta ravintolaan	002101 Catering	10 595
Leipomon kalusto	002301 Elintarvikeala	45 000
Painekeittokaappi	002901 Ruokapalvelut	22 000
G-F pihan kunnostus	002904 Kiinteistöt	20 000
Yhteensä		147 595

Taloussuunnitelma 2019	Kustannuspaikka 2018	Määräraha
Alumiinitelineet	002005 Rakennus	12 000
G-rakennuksen automaatio	002904 Kiinteistöt	20 000
Yhteensä		32 000

Taloussuunnitelma 2020	Kustannuspaikka 2018	Määräraha
Yhdistelmäuuni	002901 Ruokapalvelut	20 000
Yleiskone	002901 Ruokapalvelut	12 000
F- ja G-rakennuksen automaatio	002904 Kiinteistöt	20 000
Yhteensä		52 000

7 RAHOITUSOSA

Rahoituslaskelman tarkoituksena on koota tulo-rahoitus, investoinnit ja muut pääomamenot sekä pääomarahoitus yhteen laskelmaan. Talousarvioon on kuntalain mukaan otettava toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä osoitettava, miten määrärahojen rahoitustarve katetaan.

Vuoden 2018 rahoituslaskelman varsinaisen toiminnan ja investointien nettokassavirta on positiivinen. Ulkopuolista rahoitustarvetta ei ole, mutta tarvittaessa käytettävissä on 300 000 euron konsernitililimiitti.

Rahoituslaskelma

	TP 2016 1000 e	TA 2017 1000 e	TA 2018 1000 e	TS 2019 1 000 e	TS 2019 1 000 e
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	1 109	432	462	522	522
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0
Tulo-rahoituksen korjaukset	41	0	0	0	0
Investointien rahavirta					
Investointimenot	- 347	- 107	-148	-12	-32
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	0	0	0	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	<u>19</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Toiminnan ja investointien rahavirta	822	325	314	510	490
Rahoituksen rahavirta					
Lainakannan muutokset	0	0	0	0	0
Oman pääoman muutokset	0	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	-822	0	0	0	0
Rahoituksen rahavirta	-822	-56	0	0	0
Rahavarojen muutos	0	269	314	510	490