

**KEMI-TORNIONLAAKSON
KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ LAPPIA**



**TALOUSARVIO 2022 JA
TALOUSSUUNNITELMA 2023-2024**

Lappian yhtymähallitus, 1. käsittely	23.11.2021
Lappian yhtymähallitus, 2. käsittely	14.12.2021
Lappian yhtymävaltuusto	14.12.2021

Lappian yhtymävaltuusto, muutos tuloslaskelmaan 24.5.2022

SISÄLLYSLUETTELO

1.	KUNTAYHTYMÄN JOHTAJAN / REHTORIN KATSAUS.....	3
2.	KUNTAYHTYMÄN ORGANISAATIO	4
3.	TOIMINNAN JA TALOUSSUUNNITTELUN LÄHTÖKOHDAT	5
	3.1 TOIMINNAN RAHOITUS	6
	3.2 SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA	8
4.	TOIMINTASUUNNITELMA VUOSILLE 2022-2024.....	10
	4.1 STRATEGIA JA STRATEGISET LUPAUKSEMME.....	10
	4.2 YHTEISET TAVOITTEET	12
	4.3 MITTARIT JA TAVOITETASOT.....	13
	4.4 STRATEGISISTA TAVOITTEISTA JOHDETUT TALOUSARVION JA SUUNNITELMAVUOSIEN TAVOITTEET OSAAMISPALVELUISSA.....	14
	4.5 STRATEGISISTA TAVOITTEISTA JOHDETUT TALOUSARVION JA SUUNNITELMAVUOSIEN TAVOITTEET KONSERNIPALVELUISSA.....	14
5.	TALOUSARVIO 2022 JA –SUUNNITELMA VUOSILLE 2023-2024.....	16
	5.1 TALOUSSUUNNITELMAN RAKENNE JA SEN MUUTOKSET	16
6.	TALOUDELLINEN KEHITYS, KESKEISET TAVOITTEET JA SUUNNITELMAT 17	
	6.1 YLEINEN TALOUDELLINEN KEHITYS	17
	6.2 KOKONAISTALouden TAVOITTEET.....	19
	6.3 KONSERNITAVOITTEET	24
7.	TULOSLASKELMAOSA	26 *
	7.1 KUNTAYHTYMÄ	26
8.	INVESTOINTIOSA.....	27
	8.1 INVESTOINTIOHJELMA.....	27
	8.2 KIIINTEISTÖINVESTOINNIT	28
	8.3 IRTAIMISTOINVESTOINNIT JA YHTEENVETO INVESTOINNEISTA	29
9.	RAHOITUSOSA.....	30
	9.1 KUNTAYHTYMÄN RAHOITUSLASKELMA	30

Liite Henkilöstösuunnitelma

* Yhtymävaltuuston 24.5.2022 hyväksymä muutos tuloslaskelmaan tiedoston lopussa

1. Kuntayhtymän johtajan / rehtorin katsaus

Kaikki liittyy kaikkeen. Lappian toiminnan ekosysteemi on laaja ja voimakkaasti muuttuva, kuten kaikilla toimijoilla. Monimutkaistuvan ja muuttuvan maailman ymmärtämisessä ja pyrkimyksissä tilanteen hallintaan korostuu ennakointi, viestintä ja vuorovaikutus, innovointi, yhteissuunnittelu ja tiimityö, oman työn johtaminen, muutoskyvykyys, tieto ja tiedonhankinta. Lappialle on tunnusomaista asiakaslähtöisyys, jatkuva parantaminen ja kehittäminen, muutoskyvykyys sekä osaaminen. Nämä ovat avaintekijöitä sille, että menestymme työn muutoksen vauhdin kiihtyessä.

Mikäli valtionosuusrahoitus toteutuu tulevan taloussuunnitelmakauden aikana ennakoitusti, emme saavuta Lappian kannattavuuden tasapainoa. Olemme vuosi vuodelta kannattavuuden tasapainon tavoitetta lähestyneet, nyt kuitenkin erillisrahoitusten velvoittava kirjaamistapa tekee näennäisen häiriön kannattavuuden saavuttamiseen suunnitelmakaudelle. Em. kirjaamistapa ei luonnollisestikaan ole ainoa selitys alijäämaiseen taloussuunnitelmaan, vaan meidän on väistämättä kyettävä päivittäisillä ratkaisuilla edelleen parantamaan tehokkuuttamme ja tuottavuuttamme, kehittämään sujuvampia toimintatapoja ja joustavia opetuksen toteutuksen tapoja, tarkasteltava toimintojen volyymejä ja panostusten tasoja sekä tehtävä kannattavia toteutuksia. Alijäämäisellä taloudella on kuitenkin myös positiivinen kääntöpuoli. Olemme voineet lisätä opetuksen ja ohjauksen määrää ja tukea opiskelijoita opintojen etenemisessä poikkeuksellisenä pandemia-aikana. Olemme myös valinneet sijoittaa oman toimintamme kehittämiseen, jota väistämättä tarvitsemme maailman muuttuessa kovaa vauhtia, tältä osin voidaan luonnehtia talouden tilannetta strategiseksi ratkaisuksi. Tällainen voi kuitenkin olla vain väli-aikaista.

Kun teemme hyviä ja oikeita asioita, hyviä asioita tapahtuu. Tavoitteemme on kehittyä kestävän arvon tuottamisessa asiakkaille, opiskelijoille, työelämälle ja henkilöstölle. Palautteet ja jatkuva parantaminen ovat Lappian toiminnan arkea. Arvonamme on asiakaslähtöisyys ja palautteilla pääsemme kehittämään toimintaa asiakkaiden näkökulmasta. Palautteiden kohderyhmänä ovat opiskelijat, työelämä, huoltajat, henkilöstö, alueen asukkaat, omistajat, päätöksentekijät.

Strategian toimeenpanossa olemme edenneet useilla osa-alueilla kohti alueen elinvoiman vahvistamista. Tänä vuonna olemme edenneet uraohjauksen ja asiakkaiden henkilöstöpalveluiden kehittämisessä. Talousarviovuotena strategisen tavoitteen painopiste on digikehitys ja suunnitelmakaudella kumppanuudet ja laatu sekä kestävä kehitys. Lappian strategia on vahvasti elinvoiman kehittäjän strategia. Sen tavoitteita kohti jokainen lappialainen kehittää omaa työtään. Talousarviovuotena käynnistämme strategiaprosessin, jolla tähtäämme vuoteen 2030. Talousarviokaudella jatkamme muuttuvan työn hallintaan ja etsimme ratkaisuja mm. resurssirajoitteisiin sekä varaudumme valtion talouden muutoksiin. Valtava teema, joka ei ole Lappian ratkaistavissa yksin, tulee olemaan osaavan työvoiman riittävyyden ratkaisut.

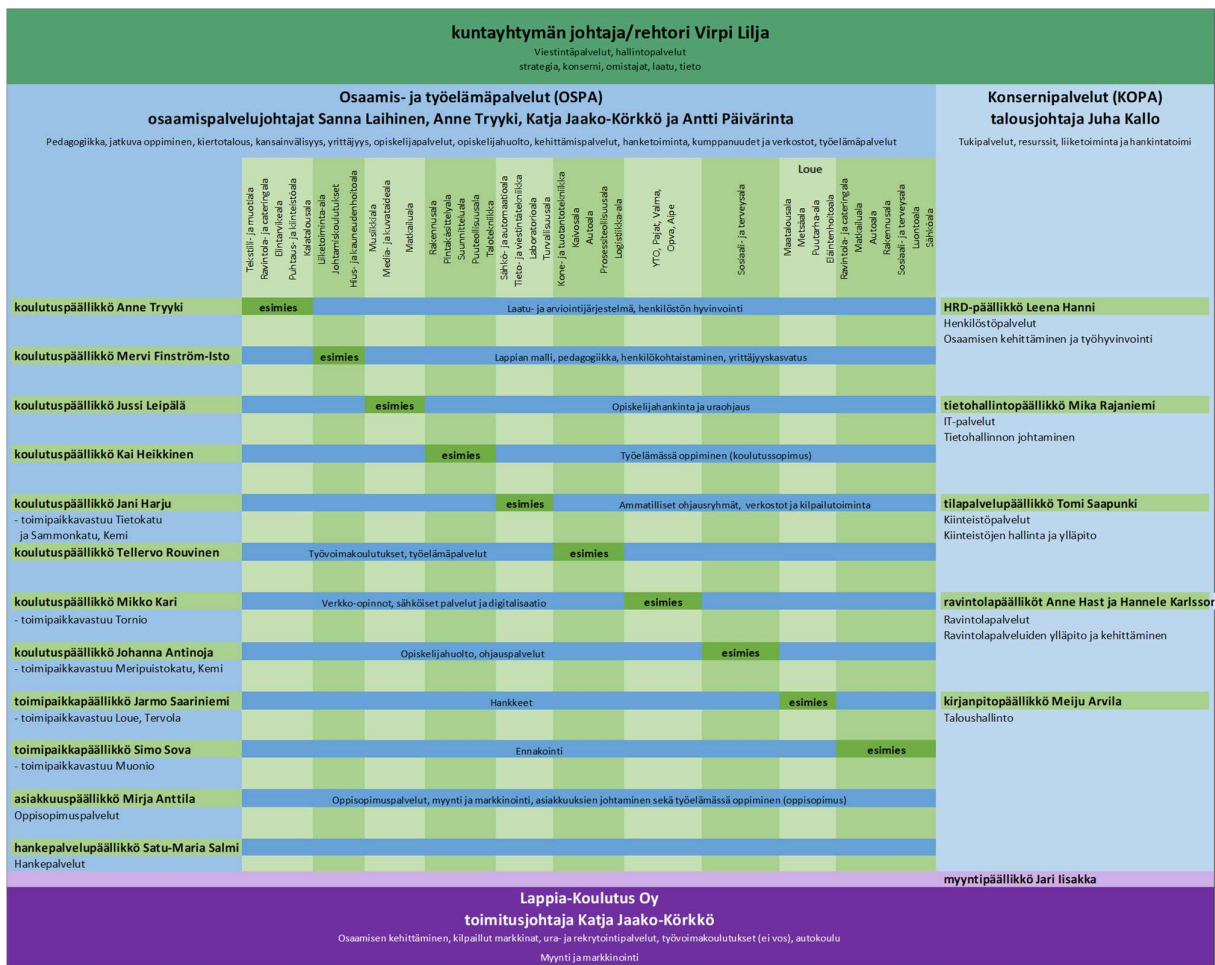
Taloussuunnitelmakaudella valtakunnalliset sivistyspoliittiset muutokset sekä toimintaamme erittäin vahvassa yhdyspinnassa olevat muutokset jatkuvat. Merkittävimpiä aiemmista uudistuksista toimeenpanossa jatkuu oppivelvollisuusiän korotus ja toisen asteen maksuttomuus ja jatkuva oppiminen. Laajoina rakenteellisina uudistuksina huomioitava on koulutuspoliittisen selonteon toimeenpano, työvoimapalveluiden siirto kuntien tehtäväksi sekä hyvinvointialueiden valmistelu, kaikilla näillä on vaikutusta Lappian toimintaan. Yleisesti ottaen edelleen niin paljon asioita kehittyy, että tämä johdanto ei tee ollenkaan oikeutta sille valtavalle työlle, jota lappialaiset tekevät.

2. Kuntayhtymän organisaatio

Kuntayhtymätason strategisia päätöksentekijöitämme ovat yhtymävaltuusto ja yhtymähallitus. Nämä omistajia edustavat luottamushenkilöelimet määrittelevät toimintamme suuntaviivat, talouden reunaehdot ja keskeiset tavoitteemme. Kuntayhtymän omistajia ovat Kemin ja Tornion kaupungit sekä Keminmaan, Muonion, Pellon, Simon, Tervolan ja Ylitornion kunnat.

Lappian organisaatorakenne ja johtaminen perustuvat kuntalakiin, perussopimukseen sekä hallintosääntöön. Yhtymävaltuusto vastaa kuntayhtymän toiminnasta ja taloudesta, käyttää Lappian päätösvaltaa ja siirtää toimivaltaansa hallintosäännön määräyksillä. Yhtymähallitus vastaa yhtymävaltuuston päätösten valmistelusta, täytäntöönpanosta ja laillisuuden valvonnasta. Yhtymähallitus johtaa Lappian toimintaa, hallintoa ja taloutta. Yhtymähallitus vastaa Lappian toiminnan yhteensovittamisesta ja omistajaohjauksesta sekä Lappian henkilöstöpolitiikasta ja huolehtii Lappian sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kuntayhtymän johtaja/rehtori johtaa yhtymähallituksen alaisena kuntayhtymäkonsernin hallintoa, taloudenhoitoa ja muuta toimintaa. Kuntayhtymän johtaja/rehtori vastaa asioiden valmistelusta yhtymähallituksen käsiteltäväksi. Kuntayhtymän johtaja/rehtorin alaisena toimintaa johtavat palveluyksiköiden johtajat ja heidän alaisenaan esimiehet. Johtamisjärjestelmään kuuluvat lisäksi nimetyt toimikunnat ja työryhmät sekä jokainen lappialainen oman työnsä johtamisella.

Lappian toimintamalli on asiakaslähtöinen ja osaamisperusteinen jaetun johtajuuden prosessiorganisaatio. Asiakas, opiskelija ja työelämä, on toimintamallin ytimessä ja kaikkien Lappian ratkaisujen lähtökohta. Toimintamallilla reagoidaan nopeasti ja joustavasti. Jaettu johtajuus käytännössä jakaa valtaa ja vastuuta päivittäiselle tasolle. Syventyvä asiantuntijuus vastuuhenkilöillä ja toiminta läpileikkaavasti koko organisaatiossa vahvistaa Lappian osaamisen ja voimavarojen parasta käyttöä alueen elinvoiman hyväksi.



Kuva 1. Viranhaltijaorganisaatio

3. Toiminnan ja taloussuunnittelun lähtökohdat

Koulutuskuntayhtymän talousarvio ja taloussuunnitelma sisältää yhtymätason toiminnalliset tavoitteet ja mittarit tulevalle kolmelle vuodelle sekä talousarvion vuodelle 2022 ja taloussuunnitelman vuosille 2023-2024.

Talousarvion sitovuustaso on kuntayhtymän tulostaso.

Investoinnit ovat sitovia kuntayhtymätasolla yhteensä yhtymävaltuustoon nähden. Yhtymähallitus voi poiketa investointiohjelmasta kohdassa 8.1 mainittujen ehtojen täyttyessä.

Talousarvio ja taloussuunnitelma vuosille 2022-2024 pohjautuu kuntien ja kuntayhtymien talousarviosuosituksiin.

Yhtymähallitus hyväksyy talousarvion pohjalta laadittavan käyttötaloussuunnitelman vuodelle 2022.

3.1 Toiminnan rahoitus

Lyhyt kuvaus toiminnan rahoituksesta

Ammatillisen koulutuksen uusi rahoitusjärjestelmä on tullut voimaan ensimmäisen ker-
ran varainhoitovuoden 2018 rahoitusta myönnettäessä.

Talousarvion valmistelun aikana Opetus- ja kulttuuriministeriö käytti toistamiseen lau-
sunnolla ehdotuksen asetusmuutoksesta koskien ammatillisen koulutuksen rahoituksen
laskentaperusteita. Uusi asetus olisi tullut voimaan jo 1.1.2021. Uudistus kariutui syk-
syllä 2020 lausuntokierroksen jälkeen. Nyt valmisteluvuoden esitys tulisi voimaan
1.1.2022.

1.1.2022 alkaen perusrahoituksen osuus olisi edelleen 70 prosenttia, suoritusrahoituk-
sen osuus 20 prosenttia ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 10 prosenttia.

Perusrahoituksesta pääosa kohdennetaan tavoitteellisten opiskelijavuosien määrän pe-
rusteella ja pieni osa harkinnanvaraisena korotuksena. Suoritusrahoituksessa rahoituk-
sen perusteena ovat kuluvan vuoden tapaan tutkinnot sekä tutkinnon osien osaamispis-
teet.

Vaikuttavuusrahoituksessa kuluvan vuoden tapaan tutkinnon suorittaneiden työllistymi-
sen ja jatko-opiskelun osuus on 7,5 prosenttia sekä tutkintokoulutuksen aloittaneiden ja
koulutuksen päättäneiden antaman opiskelijapalautteen osuus 2,5 prosenttia.

Lappia lähtee valmistelemaan talousarviota 2022 uuden asetusluonnoksen pohjalta.
Asetusmuutoksessa iso osa koulutuksista vaihtaa paikkaa kustannusryhmistä toiseen
ja kustannusryhmien rahoituksen kertoimet muuttuvat. Tämä vaikuttaa järjestäjien väli-
siin rahoitusosuuksiin sekä järjestäjän sisällä koulutusaloille ja tutkinnoille kohdennetta-
viin koulutuksiin. Uudistus vaikuttaa valtakunnallisesti kustannuskertymien ja kertoimien
kautta järjestäjiin eri tavoin. Sillä on suuri merkitys kuinka laaja-alainen sekä suuri kou-
lutustarjonta järjestäjällä on.

Lisäksi asetusmuutoksessa muutetaan ammattitutkintojen ja erikoisammattitutkintojen
vallinnutta asemaa suhteessa muihin tutkintoihin. AT ja EAT -tutkintoja voi sijoittua
alempiin kustannusryhmiin ja rahoitus sitä kautta laskisi (kuten Lappialla). Toisaalta
AT-EAT -tutkinnoissa voidaan kerätä maksuja, muuta niillä ei ole tosiasiasa katettu
sitä mitä voimassa olevaa asetusta laadittaessa on ennakoitu (kuten Lappialla).

Asetuksessa keskeisinä tekijöinä ovat erilaiset kertoimien muutokset ja koulutusten si-
joittuminen eri kertoimien alaisiin rahoituksen kustannusryhmiin. Voimassa olevan ra-
hoitusasetuksen kustannusryhmien painokertoimet, valmentavan koulutuksen paino-
kertoimet sekä majoituksen korotuskertoimet perustuvat vuoden 2015 seurantajärjes-
telmän mukaisiin raportoituihin kustannuksiin. Nämä paino- ja korotuskertoimet ehdote-
taan tarkistettavaksi uusimpia kustannustietoja vastaaviksi. Kerrointen tarkastelu ehdo-
tetaan tehtäväksi vuosien 2019 toteutuneilla kustannustiedoilla, sillä rahoitus- ja seuran-
tajärjestelmän suoritelaskennan muutosten vuoksi vertailu aikaisempiin kustannustietoi-
hin ei ole ministeriön mukaan tarkoituksenmukaista ja vuosi 2020 on suljettu pandemia-
vaikutusten vuoksi pois.

Vuosi	Kustannusryhmä	Nykyinen kerroin	Uusi kerroin	Opiskelijavuodet nykyinen kustannusryhmä	Opiskelijavuodet uusi kustannusryhmä	Muutos nykyisen kustannusryhmän opv:sta, %	Uusia opiskelijavu osia kustannusryhmässä	Uusien opiskelijavuosi osuus kustannusryhmän opiskelijavuosi
2018	1	0,70	0,78	28 393	44 447	57 %	16 054	36 %
	2	0,99	0,97	105 819	56 966	-46 %	2 459	4 %
	3	1,23	1,07	12 807	45 306	254 %	35 258	78 %
	4	1,59	1,46	12 719	13 020	2 %	300	2 %
	5	2,33	2,25	1 155	1 155	0 %	-	0 %
2018 Summa				160 894	160 894			
2019	1	0,70	0,78	28 171	45 425	61 %	17 254	38 %
	2	0,99	0,97	110 130	58 559	-47 %	2 624	4 %
	3	1,23	1,07	12 758	46 741	266 %	36 941	79 %
	4	1,59	1,46	13 002	13 335	3 %	334	3 %
	5	2,33	2,25	1 158	1 158	0 %	-	0 %
2019 Summa				165 219	165 219			

Taulukko 1. Tutkintojen kustannusryhmämuutokset valtakunnallisesti

Tutkintojen kustannusryhmämuutokset Lappialla, suuntaa antavasti:

Kustannusryhmämuutoksilla ei olisi suurta muutosvaikutusta yhtymätasolla, mutta yksittäisten alojen ja tutkintojen toteutuksen kannattavuuteen sillä voi olla huomattavakin vaikutus. Talousarviovalmistelun edetessä valtionosuus lasketaan yhtymän kokonaisrahoitukseen sekä yksikkötasoihin budjetteihin tutkintotasoisesti huomioiden tutkintotasoiset suoritustiedot.

Lappia on tehnyt laskentaa rahoittajan oppilashallintojärjestelmien reaalityiedoilla, ja aseusmuutoksella ei olisi ennakoida laskevaa vaikutusta Lappian kokonaisrahoitukseen. Jos osuutemme opiskelijavuosiokertymissä ja suoritteissa sekä palautteissa säilyttävät asemansa, Lappian kokonaisrahoitus voi säilyttää myös niiden tekijöiden puolesta tasonsa.

Opetus- ja kulttuuriministeriö päättää vuosittain koulutuksen järjestäjän varainhoitovuoden tavoitteellisten opiskelijavuosiokertymien määrän. Tavoitteellinen opiskelijavuosiokertymien määrä ei voi alittaa koulutuksen järjestämisluvassa määrättyä opiskelijavuosiokertymien vähimmäismäärää. Järjestämisluvassa määrätty opiskelijavuosiokertymien vähimmäismäärä varmistaa osittain perusrahoituksen tason ennakoitavuuden vaikkakin se on merkittävästi tavoitteellista määrää alempi.

Rahoituksen kannalta keskeinen tavoitteellinen opiskelijamäärä vahvistetaan ennakkotietojen mukaan koulutuksen järjestäjien tietoon kunkin vuoden lokakuussa, jolloin vuoden 2020 tilastojen tarkentaminen päättyy.

Kokonaisuutena kuntayhtymän rahoituksessa valtionosuusrahoitukseen voidaan ennakoida kasvua. Perusteina ovat oppivelvollisuuden laajennukseen kohdentuva kustannusten ja rahoituksen kasvu sekä valtionosuuden mahdolliset indeksikorotukset. Lisäksi alustavien laskelmien mukaan rahoitusasetusmuutoksen vaikutus ei olisi Lappialle laskeva ja ainakin talousarviovalmistelun alkaessa osuutemme rahoittajan suoritustiedoissa on ollut lievästi positiivinen.

Ennakkolaskelmissa laskennallinen rahoitus on ollut noin 26,0 miljoonan euron tasolla ilman strategiarahaosuutta. Lopullinen rahoitus tarkentuu 31.10. tilastojen sulkeutumisen ja joulukuun rahoituspäätöksen jälkeen. Vuoden 2021 lopullinen rahoituspäätös on 24 492 101 euroa. Valtakunnallisesti laskennallinen valtionosuusrahoitus kasvaisi järjestäjillä keskimäärin 5 %, kun Lappian muutokseksi on valmistelun edetessä ennakoitu 6 %. Profiilikerroin olisi paranemassa 6.10. tiedon perusteella suhteellisesti Lappialla (+0,034) hieman enemmän kuin valtakunnallisesti (+0,026).

Keskeisiä muita rahoituslähteitä ovat valtionosuusjärjestelmään kuuluvat strategiarahat, joiden osuus ammatillisen koulutuksen kokonaissummasta voi olla korkeintaan 4 %: tämä on laskenut viime vuosina ja esitys 2022 on 0,75 %.

Kokonaistalouden tavoitteissa luvussa 6.2 on kuvattu valtionosuusjärjestelmän jakautumista. Tilikausilla 2020-2021 valtion lisätalousarvioiden harkinnanvaraisten rahoitusten merkitys on kasvanut. Tilikaudelle 2022 harkinnanvaraisia ei ole epävarmoina laskettu mukaan eikä niitä vastaavia kulujakaan, koska suunnitelmia kyseisen rahan käytölle ei ole voitu vielä tehdä. Kuntayhtymän tuloslaskelman yhteydessä on käsitelty lisärahoitusten tulouttamista ja sen vaikutuksia.

Lisätalousarvioita vastaan on toistaiseksi edellytetty myös varattavaksi resursseja sekä vastaavia kustannuksia. Tuloutukset näissä ovat olleet jaksottamattomia vaikka vastaavat kulut ovat voineet olla jaksotettuja. Tällainen tulo nostaa saantotilikauden tulosta, mutta kustannukset laskevat seuraavien tilikausien tuloskehitystä.

Merkittävä rahoituskokonaisuus ovat myös muut myyntitulot, jotka koostuvat työtoiminnasta ja muusta maksullisesta palvelutoiminnasta. Korona-pandemian vaikutuksesta maksullisen palvelutoiminnan tulorahoitus on laskenut. Pandemian alussa tulorahoituksen lasku oli vähäisempää kuin kustannusten leikkaantuminen, mikä paransi tulosta. Näissä erissä tulorahoituksen taso on talousarvion valmistelun aikana edelleen normaallitasoa alhaisempaa ja toiminnan kehitys arvioitavana.

Elinkeinotoiminnan kuntayhtymä on yhtiöittänyt tytäryhteisönsä Lappia-Koulutus Oy:n tehtäväksi. Kuntayhtymälle kertyy alihankintasuhteisista toimeksiannoista tulorahoitusta.

Lisäksi kuntayhtymä parantaa kannattavuuttaan vuokraamalla käytöstä vapautuneita tiloja, ellei niille ole osoittaa muuta järjestelyä.

3.2 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Sisäinen valvonta

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan organisaation eri tasoille rakennettuja toimenpiteitä ja -tapoja, joiden avulla pyritään varmistamaan, että organisaatio toimii sen tavoitteiden ja toimintaohjeiden mukaisesti, esimerkiksi hyväksymisvaltuudet, työtehtävien jako sekä laskenta- ja ohjausjärjestelmien kontrollit.

Sisäisellä valvonnalla pyritään ehkäisemään ja paljastamaan virheitä, erehdyksiä ja väärinkäytöksiä. Taloudellisten näkökulmien lisäksi sisäinen valvonta on osana johdon ohjausjärjestelmiä, riskienhallintaa ja strategiaa. Sisäisen valvonnan tehtävänä on varmistaa, että tavoitteet saavutetaan, voimavarat ovat tuloksellisessa käytössä, omaisuus on turvattu, johdon saama informaatio on oikeaa, tarkoituksenmukaista ja oikea-aikaista sekä toiminta on lakien, sääntöjen, ohjeiden ja päätösten mukaista.

Sisäinen valvonta on olennainen osa hyvää hallintoa ja tärkeä johtamisen apuväline. Sisäinen tarkastus arvioi sisäisen valvonnan tehokkuutta ja on osa sisäistä valvontaa. Sisäinen valvonta toteutuu koko henkilöstön toiminnassa. Esimiehillä on vastuu toimintaympäristönsä sisäisen valvonnan ja sen kontrollipisteiden luomisessa.

Sisäisen tarkastuksen suunnitelman vahvistaa kuntayhtymän johtaja/rehtori vuosittain ja tarkastusraportit toimitetaan tarkastuslautakunnalle, tilintarkastajalle ja yhtymähallituksen puheenjohtajalle. Sisäisen tarkastuksen suunnitelman ja seurannan lähtökohdina ovat koulutuskuntayhtymä Lappian strategiset tavoitteet ja toimenpiteet sekä palvelualojen ja palveluyksiköiden tavoitteet. Sisäinen tarkastus toteutetaan tarkastussuunnitelman mukaisesti.

Riskienhallinta Lappiassa

Hyvin toimiva johtamis- ja hallintojärjestelmä, asianmukainen sisäinen valvonta ja riittävä riskienhallinta takaavat kohtuullisen varmuuden tehokkaasta, tuloksellisesta ja päätettyjen tavoitteiden mukaisesta toiminnasta.

Yhtymähallitus ja muu konsernijohto vastaavat siitä, että riskienhallinta on asianmukaisesti järjestetty. Yhtymähallitus määrittää riskienhallintaan liittyvät menettelytavat ja kukin palvelualue, palveluyksikkö ja sen tilivelvollinen johto huolehtivat vastuualueensa riittävien ja toimivien menettelytapojen varmentamisesta. Yhtymäkonsernin tytäryhteisöissä kunkin yhteisön hallitus vastaa yhteisön riskienhallinnasta lainsäädännön ja konserniohjeistuksen mukaisesti. Riskienhallintatoimintaa koordinoi kuntayhtymän johto.

Vaikka riskienhallinnan kokonaisvastuu on konsernijohtolla, niin jokainen yhtymän luottamushenkilö ja työntekijä vastaa omalta osaltaan riskienhallinnan toteuttamisesta. Riskienhallinnan avulla varmistetaan yhtymästrategian valtuustokauden tavoitteiden sekä niistä johdettujen vuosittaisten sitovien toiminnallisten tavoitteiden saavuttaminen.

Riskienhallintaa toteutetaan muun muassa hyvällä suunnittelulla ja suunnitelmista johdetuilla käytännön toimenpiteillä ja toimivalla seuranta- ja arviointijärjestelmällä. Kaikkien riskien toteutumista ei kuitenkaan voi ennalta ehkäistä. Niihin varaudutaan määritellyn riskitason hyväksymisellä ja vakuutusten avulla. Riskienhallinnan tilaa seurataan talousarviovuoden aikana ja siitä raportoidaan tilinpäätöksen yhteydessä. Yhtymän riskienhallintaa toteutetaan siten, että pystytään vastaamaan muuttuvan toimintaympäristön haasteisiin.

Merkittävimpien riskien ja epävarmuustekijöiden tunnistaminen

Lappiassa toteutetaan jatkuvaa riskien arviointia. Talousarviovuoteen liittyy useita merkittäviä sekä toiminnallisia että taloudellisia riskejä. Talousarvion valmisteluvuonna keskeiset epävarmuustekijät ovat pitkälti säilyneet:

- Henkilöstön hyvinvointi, osaaminen ja avainhenkilöriskit
- Myynnin lisäyksessä onnistuminen, voimakkaasti edelleen kiristynvä kilpailu sekä kiristyvän talouden vaikutukset kehitystä edistävään yhteistyöhön
- Kannattavuutta vahvistavien toimien riittävyys ja vaikuttavuus sekä tilanteen kehittyminen sekä tilanteessa vaadittujen ratkaisujen löytäminen
- Lyhytaikaisten rahoitusten kasvu, niihin sisältynyt velvoite toiminnan- ja henkilöstöresurssien lisäämiseen ja näitä tukevan lyhytaikaisen rahoituksen päättymisen tai merkittävä vähentyminen ovat todennäköisiä ja riskinä tämän vaikutus toimintoihin
- Riittävät resurssit toimintaan ja kehittämistyöhön, pirstaleisessa rahoitusmallissa onnistuminen sekä erillISRahoitusten vaikuttavuuden varmistaminen
- Koulutuspolitiikan ja yleisen yhteiskuntakehityksen mukanaan tuomat nopeat merkittävästi vaikuttavat uudistukset. Rakenteellisen kehittymisen valmisteluiden

ja vaikutusten tunnistaminen sekä kyky oman tarvittavan ratkaisun löytämiseen. Toimintaympäristön muutoksiin vastaaminen.

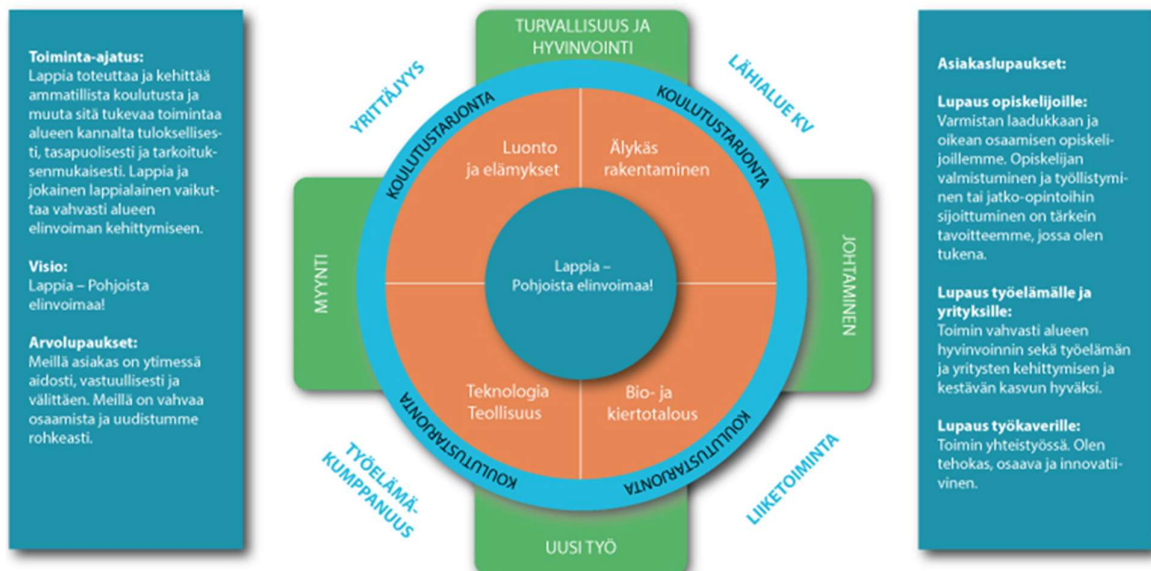
- Opiskelijoiden hyvinvointi, riittävä ohjaus, tuen tarpeen tunnistaminen ja palvelut
- Valmius uudistumiseen, uusien tuotteiden kehittämiseen, muutostilanteen hallintaan, uuteen opettajuuteen ja myyntityöhön
- Digitalisaation, tiedolla johtamisen ja tiedon hallinnan kehittyminen ja näkymä

4. Toimintasuunnitelma vuosille 2022-2024

4.1 Strategia ja strategiset lupauksemme

Kuntayhtymän talousarvio 2022 ja -suunnitelma 2023-2024 pohjautuu Lappian strategiaan.

Lappian strategisen matkan määränpäänä on alueen elinvoiman vahvistaminen. Elinvoima on osaamisen kehittymistä, työtä, jatko-opintoja ja yrittäjyyttä sekä työelämän ja yritysten kestävästä kasvusta sekä kehittävästä kumppanuudesta ja Lappian ja lappialaisten menestystä. Lappia tavoittelee strategiallaan asiakaslähtöisyyttä, toimintaedellytyksien positiivista kehittymistä uusilla painopisteillä ja tunnistetuilla vahvuuksilla, vetovoimaa, tuloksia ja sijaintinsa erityispiirteisiin kytkeytyvää uutta toimintamallia. Sisällölliset painopisteet strategiassa vaikuttavat paitsi Lappian osaamispalveluiden sisältöihin, niin myös Lappian oman toiminnan painotuksiin ja edelleen myös alueen elinkeinojen kehittymisen tukeen. Strategian lähtökohtana on asiakas, opiskelija ja työelämä. Lappian strategia on rullaava ja sen painotukset päivittyvät joustavasti toimintaympäristön signaalien muuttuessa tai strategisten tavoitteiden toteutuessa ja uusien tarpeiden kehittyessä.



Kuva 2. Lappian strategiset kärjet

Strategiassa näkyy Lappian merkittävä rooli alueen elinvoimaisuuteen, ja se on perusta jokaisen lappialaisen työn merkitykselle. Toiminta-ajatuksessa todetaan, että Lappia ja jokainen lappialainen vaikuttaa vahvasti elinvoiman kehittymiseen. Visio kuuluu: Lappia – Pohjoista elinvoimaa! Visio kuvaa Lappian erityistä ja ainutlaatuista sijaintia Ruotsin ja Norjan rajanaapurina ja välittömässä läheisyydessä. Se kuvastaa reformilainsäädännön määrittelemää uutta toiminta-aluetta Lapissa sekä ainakin markkinaehtoisen koulutuksen tätäkin laajempaa toimintakenttää. Visio alleviivaa elinvoiman parantamiseen tähtäävän tavoitteen. Lappia kantaa vahvaa vastuuta alueen elinvoimasta ja ottaa strategiassaan ja toiminnassaan huomioon EU:n Greendal –tavoitteet ja YK:n kestävän kehityksen (SDG) tavoitteet.

Lappian arvot ovat arvolauseita kahdesta keskeisestä yhteiseksi koetusta arvosta: asiakaslähtöisyys ja osaaminen. Näihin kytkeytyy välittäminen ja uudistuminen. Meillä Lapiassa asiakas on ytimessä aidosti, vastuullisesti ja välittäen. Meillä on vahvaa osaamista ja uudistumme rohkeasti. Lappian kehittymisen tavoitteena on moderni ja kehitystä ennakoiva toiminta.

Asiakaslähtöisyyttä strategiassa korostaa annetut asiakaslupaukset opiskelijoille, työelämälle ja yrityksille sekä työyhteisössä työkavereillemme. Lupauksissa painotetaan ammatillisen koulutuksen reformin tavoitteita sekä strategian ytimessä olevaa elinvoimatehtävää. Lupauksessa opiskelijoille korostetaan opiskelijan oman roolin merkitystä ja muuttuvaa opettajan roolia. Työllistyminen tai jatkosijoittuminen ovat opiskelijan tärkein tavoite. Lappia muotoilee yksilöille omia aitoja polkuja ja tukee yksilöllisissä urapoluissa. Työelämälle ja yritykselle jokainen lappialainen lupaa tehdä työtä näiden kilpailukyvyyn ja kasvun tueksi. Lappia järjestää asiat tehokkaasti, on ketterä ja joustava, aktiivinen ja yhteistyöhaluinen. Työkaverille sisäisen asiakkuuden näkökulmasta luvataan – ja pidetään – yhteistyötä, tehokkuutta, osaamista ja kehittävää otetta. Lappia on hyvä työpaikka ja Lappian menestyksen tekee jokainen lappialainen.

Lappia on valinnut neljä avainprosessia, strategista avainta, joilla tavoitellaan vetovoimaa, elinvoimaa työllistymisellä ja yrittäjyydellä sekä tulorahoituksen painopisteen muuttamista. Neljä strategista avainta ovat lähialuekansainvälisyys, yrittäjyys, työelämäkumppanuus ja liiketoiminta.

Strategiset painotukset kuvaavat Lappian osaamispalveluiden sisällöllisiä painotuksia, Lappia-organisaation painotuksia sekä toiminta-alueen tarjonnan painotuksia. Neljä sektoria: luonto ja elämykset, älykäs rakentaminen, bio- ja kiertotalous sekä teknologia-teollisuus mahdollistavat moniammatillisen kehittymisen ja toiminta-alueen elinkeinojen painotuksien tuen. Läpileikkaaviksi teemoiksi on valittu myynti, johtaminen, turvallisuus ja hyvinvointi sekä yhteen kokoava läpileikkaava painotuksena uusi työ, jossa Lappia sitoutuu varmistamaan, että Lappian asiakkaat saavat osaamista muuttuvan työn vastaanottamiseen, suhtautuvat työn muutokseen luottavasti ja ymmärtävät elinikäisen oppimisen merkityksen. Muuttuva työ on muun muassa digitalisaatiota ja robotisaatiota sisällöissä, Lappian toiminnassa oppilaitoksena ja vaikutuksena toiminta-alueella.

4.2 Yhteiset tavoitteet

Strategiaa edistetään vuotuisilla täsmennetyillä tavoitteilla. Edettäessä kohti onnistunutta ja vahvaa elinvoimatehtävää olemme asettaneet tavoitteeksi aikaisempina vuosina strategiakaudella hyvinvoinnin ja arjen sujuvuuden, dynaamisen oppimisen ja ope-
tuksen suunnittelun sekä tarvelähtöisen myynnin kehittämisen sekä uraohjauksen ja jat-
kuvan oppimisen.

Vuonna 2022 strategisena tavoitteena on vahva digikehitys sekä verkkokaupan tehokas
hyödyntäminen. Digitalisaatio on edennyt Lappiassa voimakkain askelin. Talousarvio-
kaudella teemme suunnitelman tiedolla johtamisen edistämisestä ja toimeenpanemme
sitä suunnitelmallisesti. Teemme myös Lappialle digitalisaatiota, robotisaatiota ja auto-
matisaatiota edistävän suunnitelman, joiden tavoitteena on lisätä opiskelijoiden osaa-
mista, vahvistaa ja tukea työelämän kehittymistä sekä kehittää Lappian omaa toimintaa
kohti sitä, että olemme automatisoineet prosesseissa sen, mitä kestävästi on automati-
soitavissa.

Muita tavoitteita talousarviovuodelle 2022 ovat työvoimatarpeisiin vastaamiseksi ratkai-
sukeskeinen toiminta, ratkaisujen etsiminen ns. resurssirajoitteisiin, jotka estävät jous-
tavaa ja dynaamista toimintaa sekä varautuminen valtiontalouden todennäköisiin muu-
toksiin.

Vuonna 2023 strategisena tavoitteena on vahvistaa työelämäyhteistyötä ja kumppa-
nuuksia. Teemaan liittyen haemme laatupalkintoa vuonna 2023.

4.3 Mittarit ja tavoitetasot

Uudet mittarit on otettu käyttöön vuonna 2020, ja näiden soveltamista tarkennetaan talousarviovuonna.

Mittarit	Mitä mitataan?	Tavoite	Vuosi 2019	Vuosi 2020	10/2021
Opiskelijavuodet	Painottamattomat opiskelijavuodet	Positiivinen kehitys, suoritepäättöksen mukainen vuotuinen määrä	2 460,73 (suoritepäättöksen tavoitteellinen opiskelijavuusimäärä 2694,0)	2 510,25 (suoritepäättöksen tavoitteellinen opiskelijavuusimäärä 2640,0)	2 000,43 (suoritepäättöksen tavoitteellinen opiskelijavuusimäärä 2640,0)
Opiskelijavuodet	Painotetut opiskelijavuodet	Positiivinen kehitys, suoritepäättöksen mukainen vuotuinen määrä	2 619,89 (suoritepäättöksen painotetut tavoitteelliset opiskelijavuodet 2762,2)	2 705,90 (suoritepäättöksen painotetut tavoitteelliset opiskelijavuodet 2768,9)	2 216,23 (suoritepäättöksen painotetut tavoitteelliset opiskelijavuodet 2817,6)
Suoritettujen osaamispisteiden määrä	Tutkintojen, tutkinnon osien ja yhteisten tutkinnon osien suoritettujen pisteet	Suhteellista valtakunnallista osuuttamme parempi taso	Pisteet yht. 202 511,69 Valtakunn. osuus 1,29 % (osuus rahoituspäättöksen suoritusrahoituksesta 1,39 %)	Pisteet yht. 189 191,61 Valtakunn. osuus 1,30 % (osuus rahoituspäättöksen suoritusrahoituksesta 1,30 %)	Pisteet yht. 157 503,82 Valtakunn. osuus 1,29 % (osuus rahoituspäättöksen suoritusrahoituksesta 1,29 %)
Amispalaute (aloittaneet)	Lappian pisteiden osuus suhteessa valtakunnalliseen	Suhteellista valtakunnallista osuuttamme parempi taso	1,85 % (osuus kokonais-rahoituksesta 1,4 %) 1.7.2018 - 30.6.2019	1,51 % (osuus rahoituspäättöksen vaikuttavuusrahoituksesta 1,85 %) 1.7.2019 - 30.6.2020	1,50 % (osuus rahoituspäättöksen vaikuttavuusrahoituksesta 1,51 %) 1.7.2020 - 30.6.2021
Amispalaute (päättäneet)	Lappian pisteiden osuus suhteessa valtakunnalliseen	Suhteellista valtakunnallista osuuttamme parempi taso	2,01 % (osuus kokonais-rahoituksesta 1,4 %) 1.7.2018 - 30.6.2019	1,50 % (osuus rahoituspäättöksen vaikuttavuusrahoituksesta 2,01 %) 1.7.2019 - 30.6.2020	1,71 % (osuus rahoituspäättöksen vaikuttavuusrahoituksesta 1,50 %) 1.7.2020 - 30.6.2021
Amispalaute (opiskelijatytyväisyys)	Aloituskyselyn keskiarvo Päättökyselyn keskiarvo	Keskiarvo vähintään 4 ja positiivisesti kehittyvä	Aloituskysely 4,3 (valtakunn. 4,2) Päättökysely 4,1 (valtakunn. 4,1) 1.7.2018 - 30.6.2019	Aloituskysely 4,3 (valtakunn. 4,2) Päättökysely 4,1 (valtakunn. 4,1) 1.7.2019 - 30.6.2020	Aloituskysely 4,3 (valtakunn. 4,2) Päättökysely 4,2 (valtakunn. 4,1) 1.7.2020 - 30.6.2021
Työllistyminen	Valmistuneiden työllistyminen rahoituksen mittarin mukaisesti (työllistyy toiselle tai työllistää itsensä)	70 % valmistuneista työllistyy vuoden loppuun mennessä	61 % (valtakunn. 72 %) työllistyneet v. 2017	65 % (valtakunn. 75 %) työllistyneet v. 2018	71 % (valtakunn. 77 %) työllistyneet v. 2019
Jatko-opintoihin sijoittuminen	Valmistuneiden jatko-opintoihin sijoittuminen rahoituksen mittarin mukaisesti	30 % valmistuneista siirtyy jatko-opintoihin vuoden loppuun mennessä	3,8 % (valtakunn. 3,5 %) jatko-opiskelijat v. 2017	4,1 % (valtakunn. 3,2 %) jatko-opiskelijat v. 2018	4,5 % (valtakunn. 2,7 %) jatko-opiskelijat v. 2019
Eroaminen	Kaikki eronneet (ei sis. alanvaihtajat omassa oppilaitoksessa)	Laskeva kehitys	11,9 % (eronneet/opiskelijoita laskennassa, vos-opiskelijat)	10,0 % (eronneet/opiskelijoita laskennassa, vos-opiskelijat)	8,9 % (eronneet/opiskelijoita laskennassa, vos-opiskelijat)
Henkilöstökysely	Vastausten keskiarvo	Keskiarvo vähintään 4 ja positiivisesti kehittyvä	3,6 koko kyselyn keskiarvo	3,8 koko kyselyn keskiarvo	-
Tulos	Kuntayhtymän tulos	Positiivinen tulos	-682 344,66 €	1 052 222,54 €	-887 893,53 €
Emon konsernimyynti	Euroa/vuodessa	Voimakas kasvu	Myyntituotot 684 030,96 € Vuokratuotot 104 221,93 €	Myyntituotot 544 166,08 € Vuokratuotot 73 322,14 €	Myyntituotot 374 348,71 € Vuokratuotot 32 713,40 €
Kassan kehitys	Kk:n viimeisen päivän kassa	Kestävä taso sopeutumistilanteessa	11 134 207 €	12 439 613 €	13 377 793 €

Tietolähteet: Opiskelijavuosi- ja suoritettiedot Vipunen 9.11.2021
Vaikuttavuusmittarit Vipunen 9.11.2021
Eroaminen SchoolDay 9.11.2021

Taulukko 2. Uudet mittarit

Strategiset mittarit esitetään osaamisyksiköittäin käyttötalousuunnitelmassa 2022.

4.4 Strategisista tavoitteista johdetut talousarvion ja suunnitelmavuosien tavoitteet osaamispalveluissa

Työelämäpalautejärjestelmä otettiin valtakunnassa käyttöön 1.7.2021. Työelämäpalaute koostuu kahdesta kyselystä: työpaikkaohjaajakyselystä ja työpaikkakyselystä. Kyselyillä seurataan työelämän tyytyväisyyttä oppilaitoksen toimintaan järjestää koulutusta yhteistyössä työelämän kanssa. Kyselyjen tuloksia käytetään koulutuksen laadun kehittämisessä, ja sillä on vaikutusta myös rahoitukseen.

Uusi yhteishakuasetus on tarkoitettu tulemaan voimaan 1.1.2022. Asetusta sovellettaisiin ensimmäisen kerran otettaessa opiskelijoita 1.8.2022 tai sen jälkeen alkavaan koulutukseen. Ehdotetussa yhteishakuasetuksessa nykyiset kolme erillistä perusopetuksen jälkeistä hakua yhdistettäisiin yhdeksi yhteishauksi, johon haettaisiin yhdellä hakemuksella yhden hakuajan puitteissa. Yhteishaun soveltamisalaa ehdotetaan tarkennettavaksi siten, että jatkossa yhteishaun kautta voisivat hakeutua vain sellaiset hakijat, jotka eivät ole aiemmin suorittaneet perusopetuksen jälkeistä tutkintoa. Asetuksessa ehdotetaan tutkintokoulutukseen valmentavan koulutuksen lisäämistä yhteishaun käyttöalaa. Lisäksi asetukseen ehdotetaan tehtäväksi eräitä teknisluonteisia muutoksia.

Oppivelvollisuus ja maksuttomuus laajenee vuonna 2022 koskemaan myös 2006 syntyneitä peruskoulun päättäviä opiskelijoita. Lisäksi tutkintokoulutukseen valmentava koulutus (Tuva) käynnistyy 1.8.2022. Koulutus yhdistää perusopetuksen lisäopetuksen, lukiokoulutuksen valmistavan koulutuksen ja ammatilliseen koulutukseen valmentavan koulutuksen (Valma) uudeksi nivelvaiheen koulutukseksi. Oppivelvolliselle voidaan osoittaa opiskelupaikka Tuvasta, jos hän ei ole vapaaehtoisesti hakeutunut perusopetuksen jälkeiseen koulutukseen tai saanut opiskelupaikkaa. Lappia voi järjestää Tuva-koulutusta Valman järjestämisluvan perusteella.

Opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin on saatu lisärahoitusta vuosina 2019, 2020 ja 2021. Tällä rahoituksella olemme palkanneet monialaisia ammatillisia ohjaajia, opinto-ohjaajia ja opettajia. Hallitus on budjettiriihessä linjannut, että tähän kohdennetaan rahoitusta myös vuonna 2022.

Olemme perustaneet tiedolla johtamisen ohjausryhmän, joka laatii suunnitelman tietovaraston ja PowerBI:n hyödyntämisestä osana johtamista. Tiedolla johtamista kehitetään suunnitelmallisesti yksi kokonaisuus kerrallaan yhteistyössä tietohallinnon kanssa. Tarkoituksena on helpottaa mm. omaohjaajan työtä, rahoitustiedon seuranta ja johtamista.

4.5 Strategisista tavoitteista johdetut talousarvion ja suunnitelmavuosien tavoitteet konsernipalveluissa

Talousspalveluiden tavoitteena on ulkoisen ja sisäisen laskennan edelleen kehittäminen ja ylläpitäminen niin, että reaali prosesseihin kytkeytyvät rahaprosessit ovat reaaliaikaisia ja niiden perustaksi rakennetut laskenta- ja ohjausjärjestelmät tuottavat raportointiin ja päätöksentekoon oikeaa ja oikea-aikaista tietoa. Erityisesti henkilöstöresurssien käytön osalta kokonaisuutena reaali prosessien ja rahaprosessien väliseen tiedon siirtoon sekä laatuun kiinnitetään huomiota.

Talouspalveluissa keskeistä on myös konsernirakenteen ja laskennan kehittäminen siten, että laskenta ja ohjausjärjestelmät täyttävät muuttuvassa toimintaympäristössä talousohjauksen ja rahoituksen sekä raportoinnin kasvavat vaatimukset. Tavoitteena on, että pyritään käyttämään tekniikkaa hyväksi ja automatisoimaan rutiinitehtäviä. Raportointivelvoitteiden alati kasvaessa ja kokonaisuuksien monimutkaistuessa ihmisten työaikaa tulee vapauttaa toistuvista rutiinistöistä tulkintaan ja kehittämiseen.

Päätöksenteko rakentuu nopeasti muuttuvassa toimintaympäristössä oikeaan tietoon ja tilannekuvaan. Tietohallinto toimii tiedolla johtamisen keskiössä tuottaen järjestelmien ylläpidon kautta palveluja, joilla analysoidaan dataa faktapohjaista päätöksentekoa varten. Tietohallinnossa rakennetaan tai toimitaan tilaajan asiantuntijoina prosesseissa, joissa käsitellään ennakoivaa analytiikkaa sekä rakennetaan integraatiota järjestelmien välille. Tavoitteena on, että tiedolla johtaminen tuo relevantin tiedon mahdollisimman oikea-aikaisena oikeisiin kohtiin organisaatiota ja sen prosesseja.

Tietohallinnon kehitystyö on laaja-alaista ja organisaation läpileikkaavaa;

- Tiedolla johtamisen kehittäminen
- Tietoverkon uudistaminen
- Identiteetinhallintajärjestelmän uudistaminen
- Ohjelmistorobotiikan kehittäminen
- Verkkokaupan/Primus kehitystyöt
- Henkilöstöhallinnon järjestelmien kehitys/laajennus
- Taloushallinnon järjestelmien kehittäminen
- Tietoturvan kehittäminen
- Tiedolla ohjaamisen kehittäminen
- Opetusympäristöjen tekniikan kehittäminen

Henkilöstöpalveluiden keskeisenä tavoitteena on jatkaa henkilöstöhallinnon tietojärjestelmien digitalisointia. Uutena painopistealueena tulee olemaan osaamisen hallinta ja kehityskeskustelut. Rakennamme järjestelmän henkilöstön osaamisen kartoittamiseen ja näkyväksi tekemiseen. Tavoitteena on pilotoida ammatillisen opettajan osaamisen kartoittamista. Järjestämme henkilöstölle Lappian osaamis- ja koulutussuunnitelman mukaisia koulutuksia mukaan lukien esimiesvalmennus. Myös henkilöstön perehdyttäminen jatkuu läpi vuoden erilaisilla toteutusmuodoilla.

Työhyvinvoinnin kehittämisessä on henkilöstöpalveluilla keskeinen rooli. Henkilöstön hyvinvointia työssä seurataan yhteistyössä työterveyshuollon kanssa. Toteutamme myös vuosittaisen henkilöstökyselyn, jonka perusteella saamme arvokasta tietoa työhyvinvoinnin kehittämiseen. Työhyvinvointia ja tuottavuutta kehitämme hankeyhteistyönä jokivarren kuntien kanssa. Kehittämistyössä painottuvat arjen sujuvuus ja tiedolla johtaminen.

Kiinteistöpalvelun toiminnan tavoitteena on, että käyttäjillä on turvalliset ja terveelliset toimitilat sekä ympäristöt. Toiminnan keskeinen tavoite on myös turvata tilojen häiriötön käyttö sekä tukea kustannustehokkaita ratkaisuja ylläpidossa ja omaisuuden hallinnassa. Kiinteistöpalvelut vastaavat osaltaan myös omaisuuden arvon säilymisestä priorisoiden siihen vaadittujen rajallisten resurssien käytön. Resursseja käytetään kiinteistöstrategian mukaisesti. 2022 vuoden merkittävimmät kiinteistöinvestoinnit kohdistuvat Muonion opetuskiinteistöön. Talousarviovuonna 2022 käynnistetään Louen toimipisteen tilahankesuunnittelu yhteistyössä käyttäjien kanssa.

Lappian ravintolat huolehtivat opiskelijoiden ja henkilöstön päivittäisestä hyvinvoinnista tarjoamalla ravitsemuksellisesti hyvän ateriakokonaisuuden ja kahvilapalvelut kestävän kehityksen periaatteita noudattaen. Raaka-ainevalinnoissa suosimme kotimaisia sesongin tuotteita sekä mahdollisuuksien mukaan myös lähiruokaa. Elintarvikkeet tulevat sopimustoimittajilta. Otamme asiakkaiden antamat palautteet huomioon ravintoloiden kehittämistyössä.

Ruokapalvelujen tuottamisen lisäksi Lappian ravintoloiden perustehtävänä on toimia oman alamme opiskelijoiden työpaikalla tapahtuvan oppimisen ympäristönä. Opiskelijat tarvitsevat turvallisia, kannustavia ja myönteisiä työssäoppimiskokemuksia, jotta ammatillinen kasvu ja oppimisjaksoihin liittyvät osaamisen näytöt onnistuvat. Ravintoloiden ohjaava henkilökunta on sitoutunut työssäoppijoiden ohjaamiseen ja näyttöjen vastaanottamiseen.

Pidetään huolta osaamisestamme, osaamme antaa positiivista palautetta hyvin tehdystä työstä, arvostetaan kaikkien tekemistä ja tehdään parhaamme Lappian perustehtävän onnistumiseksi.

Lappian ravintoloiden toiminnassa arvioidaan ja seurataan aktiivisesti asiakasmäärien kehitystä koronapandemian vaikutuksiin sekä opetuksen toiminnan ja kysynnän muutoksiin liittyen.

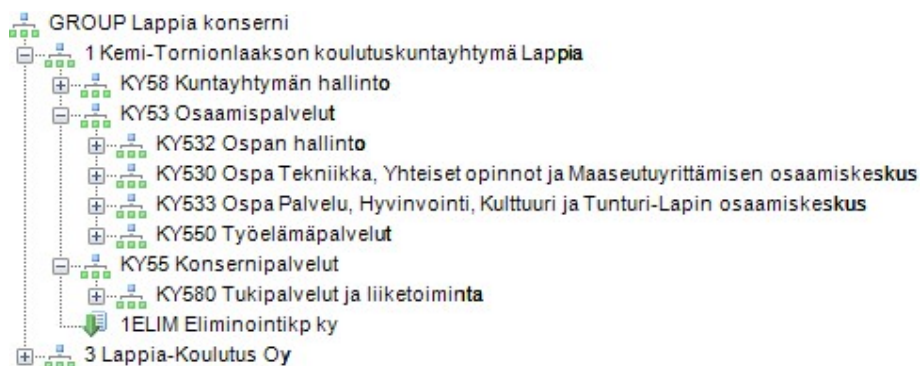
5. Talousarvio 2022 ja –suunnitelma vuosille 2023-2024

5.1 Taloussuunnitelman rakenne ja sen muutokset

Talousarvion rakenne on Kuntalain 110 §:n mukainen. Talousarviokirjaa kehitetään vuosittain selkeämmäksi yhdeksi kokonaisuudeksi.

Talousarvion valmistelussa organisaation konsernirakenne on selkeästi tiedossa.

Talousarviovuoden 2022 yhtymän rakenne, linjarakenteena ja laskentatoimessa:



Henkilöstösuunnitelma erillisesti laadittuna on keskitetty talousarvion yhteyteen liitteeksi sisältäen henkilöstörakennekuvauksen lisäksi osaamis- ja koulutussuunnitelman.

Tuloslaskelmaosassa kootaan emoyhteisön tiedot yhteen tuloslaskelmamuotoon. Emoyhtymä on yksi tulosalue ja sitovuustaso on sen tulos, jolloin yksiköiden tulostavoitteet vahvistetaan erillisessä käyttötaloussuunnitelmassa.

Tuloslaskelmassa esitetään toimintakatteen jälkeen rahoituserät ja vuosikatteen jälkeen poistot rakennuksista ja kalustosta sekä satunnaiset erät. Tilikauden tuloksen jälkeen esitetään poistoeron, varausten ja rahastojen muutokset, joiden jälkeen saadaan tilikauden ylijäämä. Tuloslaskelman jälkeen talousarviossa siirrytään investointeihin ja niiden rahoitukseen.

Investointiosassa esitetään kootusti suunnitelmakauden investointihankkeet kiinteistöistä ja irtaimistosta. Hankekohtaiset investointierittelyt kertovat investoinnin kohteesta, laajuudesta, toteutusajankohdasta sekä investointilaskelmasta.

Rahoituslaskelmaosassa rahoituslaskelma kuvaa käyttötalousosan ja investointiosan sekä lainojen lyhennysten jälkeen suunniteltua rahoitusta.

Vahvistetun talousarvion perusteella yhtymähallitus vahvistaa käyttötalousuunnitelman, jossa käsitellään palvelualueiden sekä palveluyksiköiden keskeiset talouden tunnusluvut ja kuntayhtymän strategia muutetaan palveluyksiköiden tason tavoitteiksi. Myös yhteistyötoimikunnan vuosisuunnitelma laaditaan tilikauden 2021 käyttötalousuunnitelman yhteydessä.

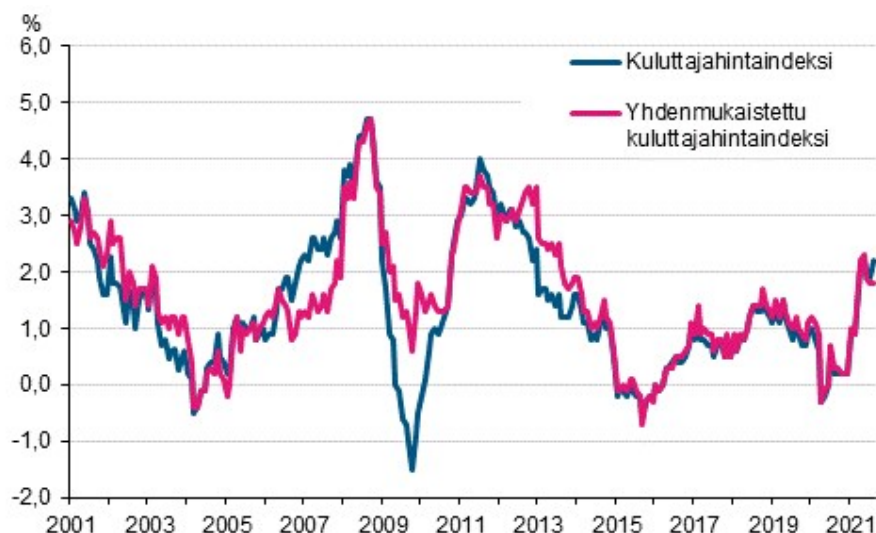
Talousarvio ja käyttötalousuunnitelmat laaditaan ja niiden toteutumista seurataan Financial Performance Management (FPM) -järjestelmässä.

6. Taloudellinen kehitys, keskeiset tavoitteet ja suunnitelmat

6.1 Yleinen taloudellinen kehitys

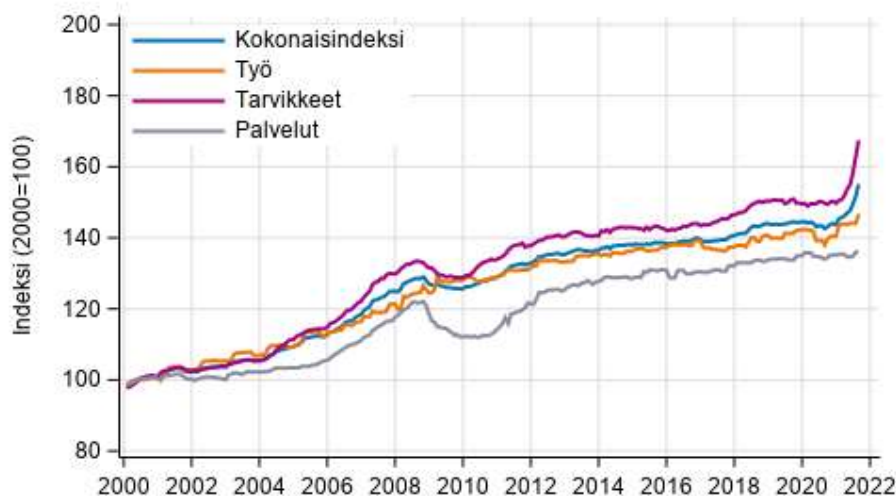
Julkisen talouden kestävyys on heikentynyt ja julkinen alijäämä on kasvanut. Julkisyhteisöjen rahoitusasema sekä rahoitusaseman BKT-suhde ovat heikentyneet edellisvuodesta.

Inflaation maltillinen kehittyminen jatkuu ja korkotasojen ennustetaan jatkuvan matalina.



Kuva 3. Kuluttajahintaindeksin ja yhdenmukaistetun kuluttajahintaindeksin vuosimuutokset, tammikuu 2001 - elokuu 2021 (Tilastokeskus)

Rakennuskustannusten kehitys on ollut 2021 voimakasta. Tämä on havaittu myös kuntayhtymän urakkakilpailutuksissa.



Kuva 4. Rakennuskustannusten kehitys 2000 – 2021

Rakennusmateriaalien kustannuksia nostaa edelleen erityisesti puutavara, jonka usean kuukauden kestänyt hinnan nousu jatkui vahvana vielä elokuussakin. Puutavaran hinta nousi kuukaudessa 5,2 prosenttia. Teräsrakenteiden hinnat ovat nousseet myös vahvasti, elokuussa kasvua oli 7,3 prosenttia edellisestä kuukaudesta.

Tarjoushintojen nousua joudutaan arvioimaan investointien suunnittelussa ja kilpailutusten sekä hankkeiden toteutuksessa. Rakennusmarkkinoiden hintakehityksen normalisoitumista on ollut vaikea ennakoida talousarvion valmistelun aikana kansantalouden asiantuntijoiden toimesta.

Kokonaisuutena ammatillisen koulutuksen rahoitus ei ole esityksenä sopeutustoimien kohteena, joskin julkisen talouden kehitys on nähtävä rahoituksellisena riskinä.

Alla ovat talousarviovalmistelun keskeiset huomioitavat yleiset tunnusluvut ja Lappian TA 2022 laadintaan vaikuttavat tekijät.

Henkilöstömenojen osuus perustuu Kevan ja KT:n ohjeisiin.

	TA2018	TA2019	TA 2020	TA 2021	TA 2022
Henkilöstökulujen muutos					
Ansiotason nousu	1,00 %	2,00 %	1,80 %	2,07 %	1,50 %
Sivukulut:					
Sotu (sairasvak.maksu)	1,18 %	0,75 %	1,35 %	1,53 %	1,35 %
Työttömyysvak.m.	2,64 %	2,00 %	2,05 %	1,90 %	1,97 %
Eläke (KuEL), palkkaperusteinen maksu	17,05 %	17,65 %	16,85 %	16,87 %	17,20 %
Tapaturma- ja ryhmävahenkvakuutusm.	0,50 %	0,50 %	0,50 %	0,50 %	0,50 %
Yhteensä	21,37 %	20,90 %	20,75 %	20,80 %	21,02 %
Varhe-maksu -kerroin	1,13				
Eläkemenoper. Maksukerroin (tarkistetaan valmistelun edetessä)	1,01	1,08	1,04	1,05	1,032
Muut huomioitavat					
Inflaatio	1,30 %	1,40 %	1,40 %	1,40 %	1,20 %
Opiskelijavuosimäärät (painotetut)					
Talousarviossa käytetään rahoituksen valmistelussa tuoreimpia Vipunen lukuja 2020, lokakuussa 2021 luvut luvut viimeisenä.					
Tavoitteet 2020 vuodelle asetetaan käyttötalousuunnitelmassa					

Taulukko 3. Henkilöstökulujen muutos TA2018 - TA2022

6.2 Kokonaistalouden tavoitteet

Kokonaisuutena tilikauden rahoitus varmistuu tilikauden edetessä hakuprosessin ja lopullisen rahoituspäätöksen jälkeen. Talousarvion tulostavoite lasketaan esityksessä viimeisimmän rahoitustiedon mukaan. Lappian valmisteluperiaatteena on ollut alijäämäisten tilikausien aikana, että mikäli tulo-rahoitus ennakoitusta paranee, vastaavasti tulostavoitetta valmisteluajana nostetaan.

Talousarviotavoitteen tarkistamiseen liittyen on valtuusto päättänyt aikaisempien tilikausien osalta seuraavasti ja vastaavaa esitetään talousarviovuodelle 2022: Valtionosuuspäätöksistä varsinainen valtionosuusrahoituspäätös koskien vuotta 2022 voi siirtyä saapuvaksi talousarvion vahvistamisen jälkeen tai kuitenkin niin, ettei sitä ehditä valmistella talousarviokokoukseen. Mikäli varsinainen valtionosuusrahoituspäätös koskien tilikautta 2022 on summaltaan talousarviovalmistelua korkeampi, kuntayhtymän tulostavoitetta nostetaan vastaavalla erotuksella.

Tilakäytön tehostamiseen liittyen on valtuusto päättänyt aikaisempien tilikausien osalta seuraavasti ja vastaavaa esitetään talousarviovuodelle 2022: Hallitus voi tulostavoitteesta poiketen kuitenkin panna toimeen käytöstä poistettujen kiinteistöjen kauppoja ja kirjauttaa vaikutukset satunnaisiin eriin esitetystä talousarviolaskelmasta poikkeavasti.

Talousarviovalmistelun lähtökohta on, että tilikaudella Lappian kustannusrakenteeseen on jäänyt edelleen sopeutustarvetta. Talouden ohjauksen kannalta haasteellisia ovat lisärahoitukset, joita on käsitelty kuntayhtymän tuloslaskelman yhteydessä. Lisärahoituspäätöksissä tuloutukset tapahtuvat saantotilikaudelle ilman jaksotuksia ja kustannukset toimeenpanosta toteutuvat pääosin seuraavien tilikausien aikana takautuvasti.

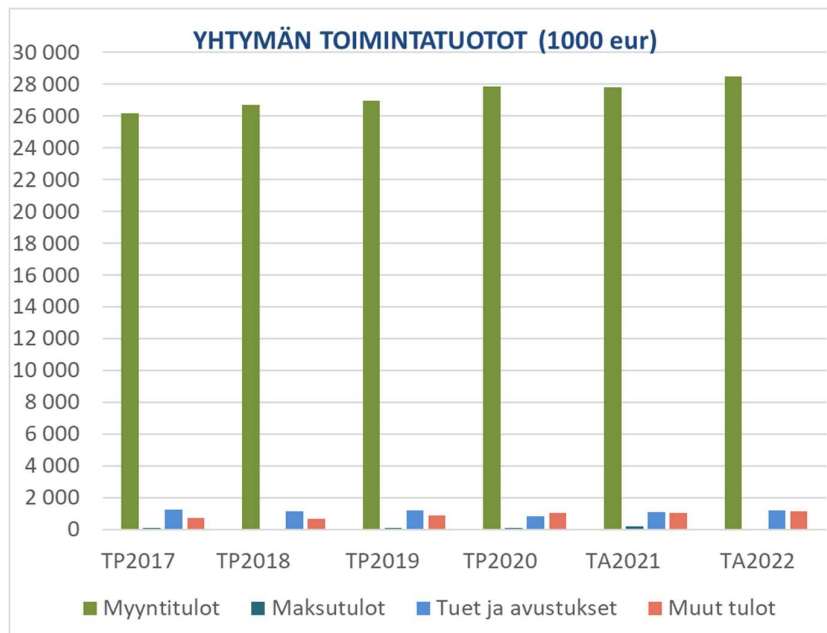
Henkilöstömenot on määritelty henkilötasolta lähtevän aloittain laaditun henkilöstösuunnitelman kautta huomioiden opetuksen vuosisuunnitelmat, Kevan ohjeistus korotusprosentteissa sekä aikaisemmat taulukoissa esitetyt korotustekijät.

Tilikauden talousarvio on valmisteltu ennakoidulle rahoitukselle ja rakenteelle, ja se on käyttötaloudeltaan alijäämäinen. Taloudessa käytetään talousarviovuonna puskureita. Tästä huolimatta kuntayhtymällä tulee säilymään talousarviovuonna hyvä vakavaraisuus, hyvä tappion sietokyky sekä kyky selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä.

Lappian onnistuminen opetuksen reaali-toiminnan tavoitteissa sekä ennen kaikkea menestys suhteessa muihin tulee yhä merkittävämmiin vaikuttamaan rahoituksen kehitykseen.

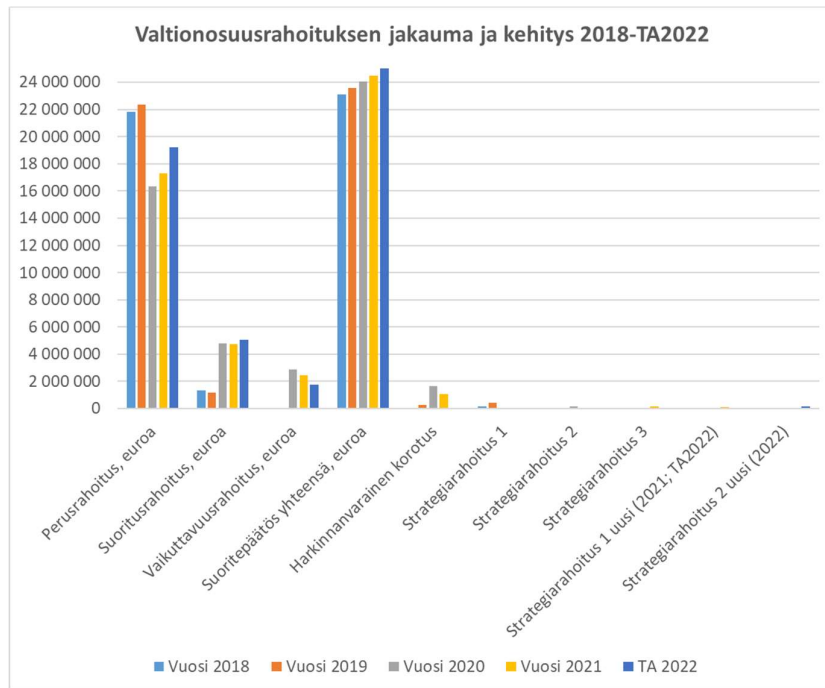
Talouden tehostamisen rinnalla tulee kuitenkin taata koulutustoiminnan pitkäjänteinen kehittäminen.

Kuntayhtymän toimintatuotot ovat kasvaneet VOS-tuloutusten myötä ja niiden osuuden voidaan ennakoida kasvavan vielä tilikaudella 2022.



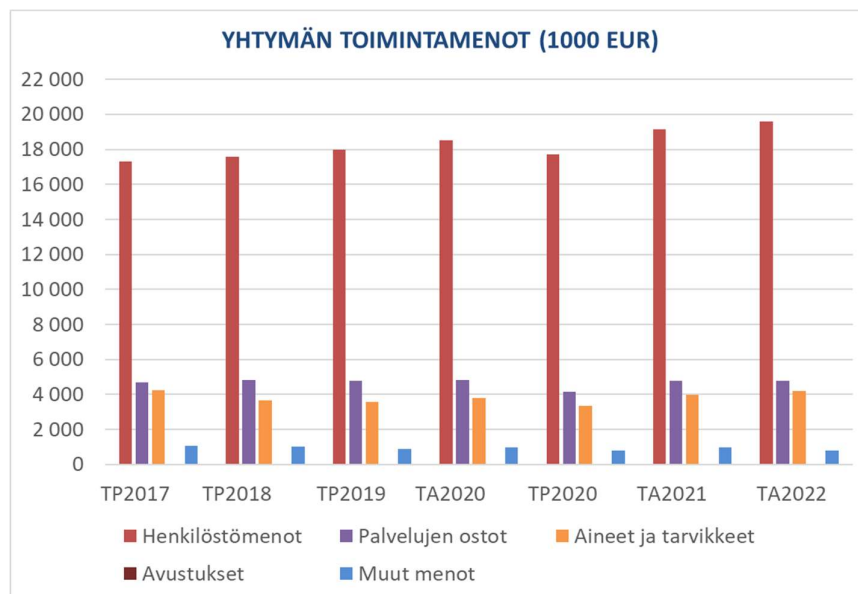
Kuva 5. Kuntayhtymän toimintatuottojen jakauma ja kehitys talousarviossa 2022

Valtionosuusrahoituksessa kokonaisrahoituksen ennakoidaan kasvavan, toisaalta strategiarahoitusten osuus on laskenut ja harkinnanvaraisten voidaan ennakoida supistuvan tai päättyvän 2023. Kokonaisuutena suoriterahoituksen kasvu Lappialla ennakoitaisiin +6 % tasoon, kun se valtakunnallisesti keskimäärin olisi +5 %.



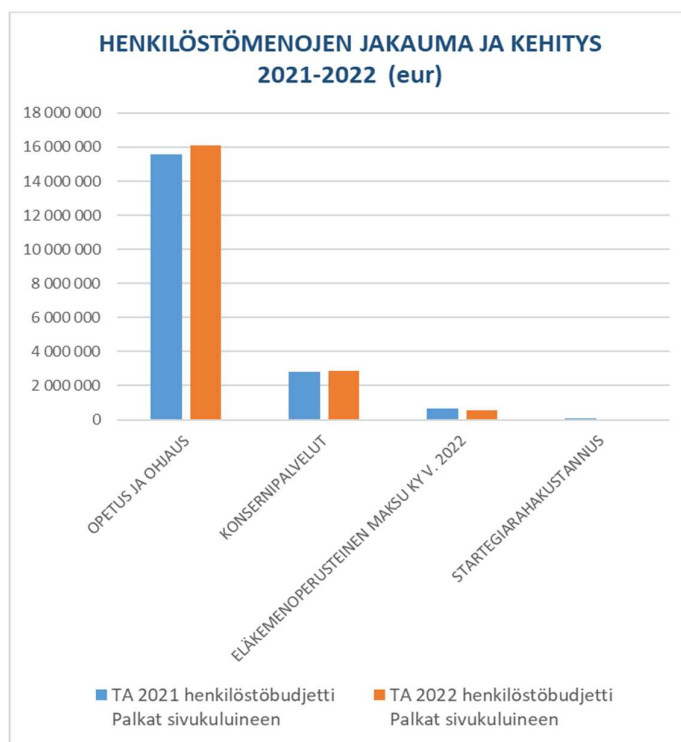
Kuva 6. Valtionosuusrahoituksen jakauma ja kehitys

Kuntayhtymän toimintamenoissa henkilöstömenot ovat kasvaneet määräaikaisten rahoitusten ja niiden vaatimusten myötä ja kasvua on edelleen ennakoitavissa myös talousarviovuodelle.



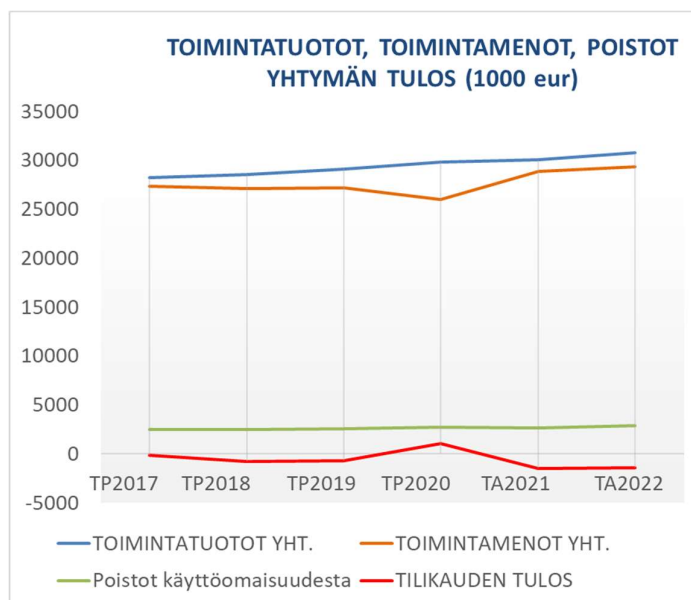
Kuva 7. Kuntayhtymän toimintamenojen jakauma ja kehitys talousarviossa 2022

Henkilöstömenojen kehityksessä ja jakaumassa näkyy määräraikaisten rahoitusten vaatimukset sekä sen mukainen resurssoinnin kohdentuminen.



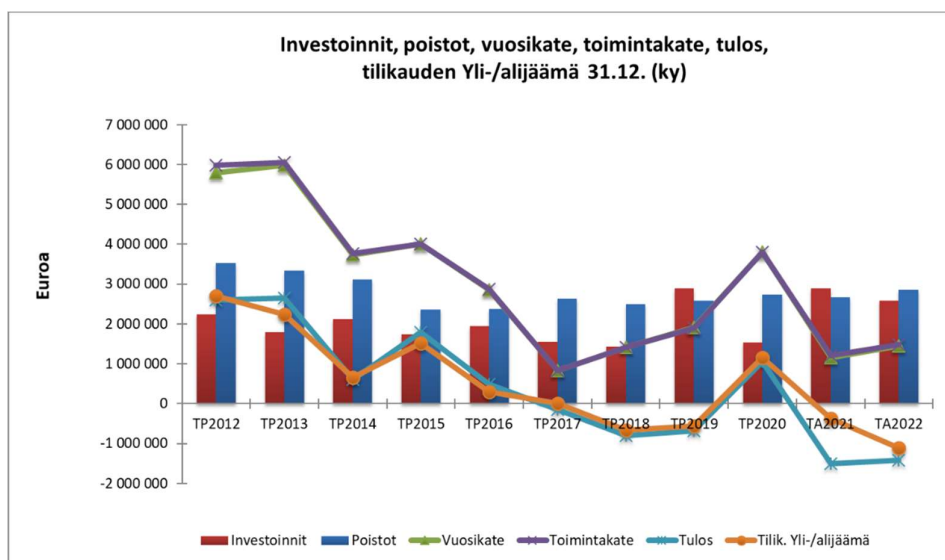
Kuva 8. Henkilöstömenojen jakauma ja kehitys TA2021 - TA2022

Talousarviovuonna kuntayhtymän kannattavuushaaste jatkuu. Mikäli saadaan määräraikaisia rahoituksia, niiden toimeenpanoon on liittynyt vastaavasti uuden resurssoinnin tarpeita ja vastaavia kustannusvastuita.



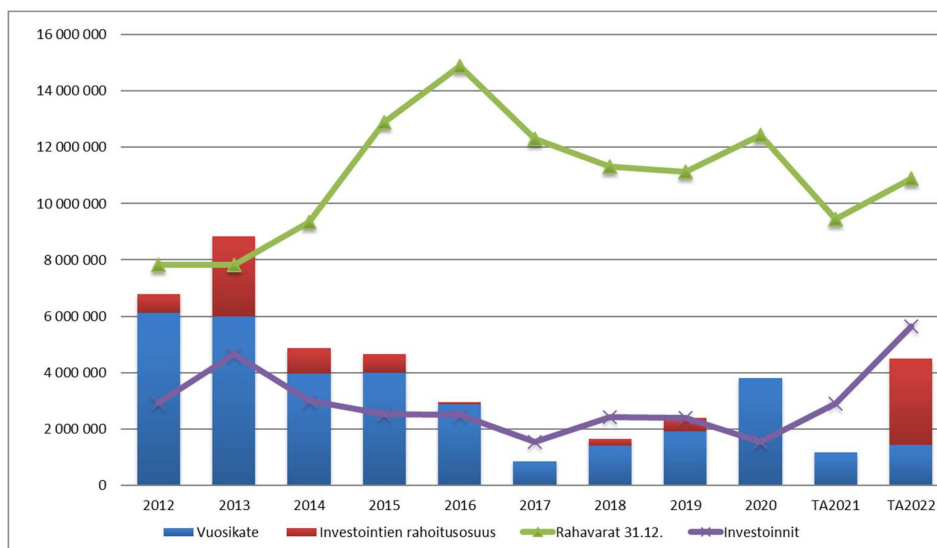
Kuva 9. Kuntayhtymän ennakoitu tuloskehitys talousarviovuonna 2022

Investoinnit, poistot, vuosikate, toimintakate, tulos sekä tilikauden ylijäämä vuosina 2012-TA2022 (sis. ammattikorkeakoulun 2013 asti)



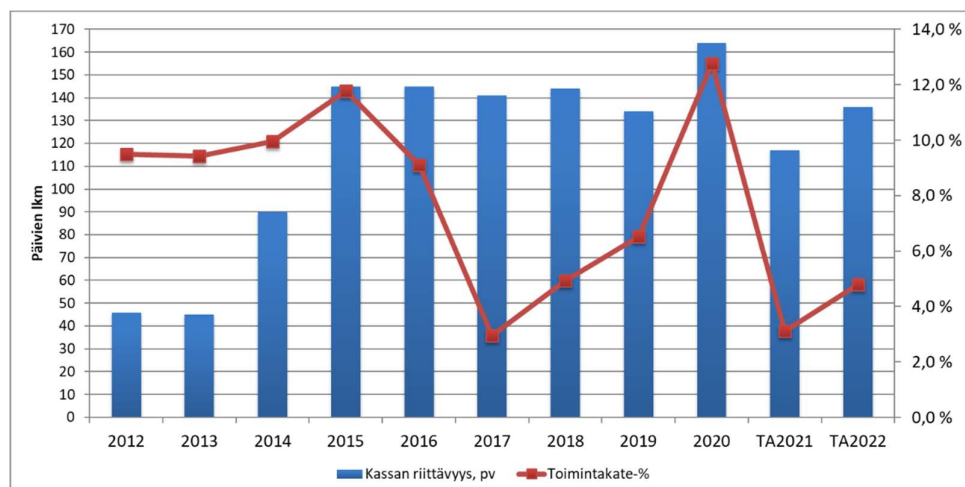
Kuva 10. Kaaviokuva Lappian tunnusluvuista 2012-TA2022

Investoinneissa on esitetty Louen alkuperäiskarjan siirtoon liittyvät investoinnit, ja ne toteutetaan Maa- ja metsätalousministeriön erityisavustuksella, joka on täysimääräisenä summana 3.060.000 euroa sekä kokonaisuutena saatua rahoitusosuutta.



Kuva 11. Kaaviokuva investointien ja rahoituksen kehityksestä Lapiassa 2012-TA2022

Tilikaudella 2020 alkanut määräaikaisten rahoitusten kertatuloutus ja vastaavien kustannusten jaksottuminen näkyvät kassakehityksessä ja toimintakatteen tunnusluvuissa kokonaisuutena hajontana.



Kuva 12. Kaaviokuva toimintakatteen ja kassan riittävyyden kehityksestä 2012-TA2022

Kuntayhtymä on velaton talousarviovuonna 2022. Talousarviossa esitettyihin investointeihin ei ole esitetty lainan ottamista.

6.3 Konsernitavoitteet

Lappian konserniin kuuluvat Lappia-Koulutus Oy (aputoiminimet Kalot-Training, Lappia-Palvelut sekä Lappia Autokoulu) ja Lappiahalli Oy. Lappian ammattiopintosäätiö yhdistellään konsernitilinpäätökseen. Lappian konsernilaskelmiin ei yhdistellä Tekevä Lappia osuuskuntaa.

Konsernikaavio



Kuva 13. Lappian konserni kaaviona

Konsernin toimintaa ohjataan kuntayhtymän talous- ja toimintasuunnitelmalla sekä kuntalain mukaisella konserniohjeella.

Lappia-Koulutus Oy tekee koulutus- sekä palvelutarjoukset, jotka katsotaan kuuluvaksi Kuntalain tarkoittamaan toimintaan markkinoilla sekä toteuttaa markkinaehtoista koulutus- ja palvelutoimintaa. Yhtiö järjestää toisen asteen koulutuksen tasoista aikuiskoulutusta sekä koulutustaan tukevaa palvelu-, majoitus-, ravintola-, tutkimus- ja kehittämis-toimintaa. Yhtiö voi toimintaansa varten omistaa ja hallita osakkeita, osuuksia ja kiinteistöjä sekä käydä niillä kauppaa ja vuokrata niitä sekä vastaanottaa avustuksia ja lahjoituksia. Yhtiö voi harjoittaa myös toimialansa puitteissa muuta koulutustoimintaa sekä palvelu-, tukipalvelu- ja konsultointitoimintaa.

Talousarvio laaditaan ja vahvistetaan emoyhteisölle konsernitoiminta huomioiden.

7. Tuloslaskelmaosa

* Yhtymävaltuuston 24.5.2022 hyväksymä muutos tuloslaskelmaan tiedoston lopussa

7.1 Kuntayhtymä

KUNTAYHTYMÄN ULKOINEN TULOSLASKELMA					
(Tuhatta euroa)					
TULOSLASKELMAOSA	TP2020	TA2021	TA2022	TS2023	TS2024
TOIMINTATUOTOT					
Myyntitulot	27 872	27 789	28 478	27 978	27 478
Maksutulot	64	166	44	44	44
Tuet ja avustukset	827	1 082	1 165	1 165	1 165
Muut tulot	1 033	1 012	1 134	1 134	1 134
TOIMINTATUOTOT YHT.	29 796	30 049	30 822	30 322	29 822
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstömenot	17 727	19 125	19 586	18 586	18 086
Palvelujen ostot	4 134	4 769	4 776	4 776	4 776
Aineet ja tarvikkeet	3 335	3 975	4 188	4 188	4 188
Avustukset	8	4	4	4	4
Muut menot	786	967	789	789	789
TOIMINTAMENOT YHT.	25 991	28 840	29 342	28 342	27 842
TOIMINTAKATE	3 805	1 208	1 479	1 979	1 979
RAHOITUSTULOT JA -MENOT					
Korkotulot	12	17	17	17	17
Muut rahoitustulot	0	0	0	0	0
Korkomenot	-1	-5	-5	-5	-5
Muut rahoitusmenot	-20	-57	-50	-50	-50
RAHOITUSTULOT JA -MENOT	-8	-45	-38	-38	-38
VUOSIKATE	3 797	1 163	1 441	1 941	1 941
Poistot käyttöomaisuudesta	2 730	2 673	2 858	2 858	2 858
Satunnaiset tulot ja menot	-15				
TILIKAUDEN TULOS	1 052	-1 510	-1 417	-917	-917
Poistoeron lis.(-) tai väh.(+)					
Varausten lis.(-) tai väh.(+)					
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	106	1 147	300	0	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ	1 158	-363	-1 117	-917	-917

Mikäli kuntayhtymä saa talousarviovuonna lisärahoitusta lisätalousarvioissa myönnetyn rahoituksen muodossa, kirjanpitolautakunnan mukaan lisärahoitus merkitään kokonaisuudessaan tuotoksi sille tilikaudelle, jonka aikana kirjanpitovelvolliselle on sitovasti syntynyt oikeus lisärahoituksen saamiseen. Tällaisia tuloutuksia ei voida jaksottaa.

Mikäli kuntayhtymä saa talousarviovuonna lisätalousarvioiden myötä lisärahoitusta, jonka ehtona on henkilöstöresurssointeja, rahoituksen kasvua seuraa vastaavasti kustannusten nousu. Yleiskatteellisella harkinnanvaraisella rahoituksella voisi olla tulosvaikutusta, mutta mikäli rahoitus on palautusehdon alaista, sen tulosvaikutus olisi nolla.

Kehittämisrahaston käyttö on suunniteltu kohdennettavaksi osaamisyksiköiden päälliköiden kehittämisvastuulle ja muutostilanteen vaikutusten arviointia varten järjestettävään henkilöstötilaisuuteen sekä yksikkökohtaisiin kehittämisspäiviin. Tämä toteutetaan, mikäli yhtymän tulostavoitetta ei tarvitse näiden vuoksi tarkistaa.

Kehittämisrahastoa puretaan toissijaisesti saatavan strategiarahoituksen sekä hankerahoituksen jälkeen, tässä prioriteettijärjestyksessä.

Mikäli valtionosuusrahoituspäätös koskien tilikautta 2022 on talousarviovalmistelua korkeampi, kuntayhtymän tulostavoitetta nostetaan vastaavalla erotuksella. Valtionosuuspäätöksistä varsinainen suoritepäätös koskien vuotta 2022 voi siirtyä saapuvaksi talousarvion vahvistamisen jälkeen.

Hallitus voi tulostavoitteesta poiketen kuitenkin panna toimeen käytöstä poistettujen kiinteistöjen kauppoja ja kirjauttaa vaikutukset satunnaisiin eriin esitetystä talousarviolaskelmasta poikkeavasti. Sitovuustasoihin on otettu kantaa kohdassa 3.

8. Investointiosa

8.1 Investointiohjelma

Investointiohjelmassa tilikaudelle 2021 on varauduttu toteutuksiin, jotka kytkeytyvät Sopeuttamis- ja kehittämissuunnitelman toimeenpanoon. Kokonaisuutena investointitoimintaa on jaksotettu taloudelliset reunaehdot huomioivaksi. Tilinpäätöslitettietovaatimusten mukaisesti investoinnit ryhmitellään kehittämis- ja laajennusinvestointeihin sekä korvausinvestointeihin.

Hankerahoituksen saanti kehittämis- ja laajennusinvestointien toteutukseen olisi tärkeää, mutta sen saanti on vaikeutunut. Pitkällä aikavälillä tulorahoituksella on kyettävä kattamaan omaisuuden kuluminen ja korvausinvestoinnit, jolloin hankerahan saatavuudella on kehittämisinvestointien käynnistämiseen ratkaiseva merkitys. Talousarviovuodelle hankerahoitusta kiinteistöinvestointeihin ei sisälly.

Investointiohjelma sisältää toiminnan tehostamiseen liittyviä investointeja, omaisuuden ylläpitoon tähtäävää korjaustoimintaa sekä oppimisympäristöjen kehittämistä.

Investointiohjelmassa kiinteistöinvestoinnit ja niiden korjaustoiminta kohdentuvat kiinteistöstrategian mukaisesti ja opetusympäristöjen investoinnit etenevät opetustoiminnan priorisoinnin mukaisesti kuitenkin huomioituna opetusympäristöjen ikääntyminen ja kunto.

Investointiohjelmaan on liittynyt talouden tehokkuutta käyttöasteita nostamalla tukeva linjaus, jonka mukaan hallitus voi toimeenpanna tilojen käyttötarkoituksen muutoksia, mikäli ne johtavat ulosvuokrauksissa vastaaviin pääomanpalautuksiin markkinaehtoisine korkotuottoineen korkeintaan 10 vuoden sijoitusjaksolle. Toimilta edellytetään lisäksi, että ne nostavat käytöstä poistettujen kiinteistöjen käyttöastetta eikä yksittäisen muutoskohteen arvo Lappian pääomavuokraosuuden perustana ylitä 150.000 euroa. Hallituksen päätöksen yhteydessä tulee kunkin tilahankkeen kannattavuus selvitettäväksi tapauskohtaisesti. Kannattava ja hyväksytty yksittäinen hanke voi ennakoimattomana ylittää talousarvion kiinteistöjen investointimäärärahan.

8.2 Kiinteistöinvestoinnit

Kiinteistöinvestoinnit	Kokonais- hinta Alv 0 %	Avustukset	Kunta- yhtymän osuus	TA2022	TS2023	TS2024
SIIRTYVÄT VUODELTA 2021 YHTEENSÄ						
KORVAUSINVESTOINNIT						
SIIRTYVÄT VUODELTA 2021 YHTEENSÄ	0	0	0	0	0	0
UUDET KIINTEISTÖINVESTOINNIT 2022 ja myöhemmin						
KEHITTÄMIS- JA LAAJENNUSINVESTOINNIT						
Muonio Sähkö-Lumo uudistus sekä pienryhmätilat	420 000		420 000	420 000		
Loue tilahankesuunnittelu	30 000		30 000	30 000		
Tomio kaavoitus-, liittymä- ja tonttityöt 1/3	80 000		80 000	80 000		
TIVI Siirto Paasi-taloon	126 100		126 100	126 100		
Käyttäjälähtöiset muutostyöt	30 000		30 000	30 000		
KORVAUSINVESTOINNIT						
Muonio asuntolan korjaustyöt vaihe 3/3	175 000		175 000	175 000		
Muonio kylmän ulkovaraston perusparannus	65 000		65 000	65 000		
Tomio päärakennus ulkoseinärakenteet	310 000		310 000	310 000		
Tomio Teollisuustalon vesikate	90 000		90 000	90 000		
Tomio Mediatalon vesikate eteläpuoli	70 000		70 000	70 000		
Loue päärakennus viemärisaneeraus	120 000		120 000	120 000		
Loue alkuperäsikarjan siirtoon liittyvät rakennusinvestoinnit ja tarpeisto	3060000	3 060 000		3 060 000		
KUNTAYHTYMÄN UUDET INVESTOINNIT 2022 YHTEENSÄ	4 576 100	3 060 000	1 516 100	4 576 100	0	0
UUDET KIINTEISTÖINVESTOINNIT 2023 ja myöhemmin						
KEHITTÄMIS- JA LAAJENNUSINVESTOINNIT						
Muonio, Auto- ja rakennusalan muutostyöt	449 000		449 000		449 000	
Tomio kaavoitus-, liittymä- ja tonttityöt 2/3	80 000				80 000	
Tomio kaavoitus-, liittymä- ja tonttityöt 3/3	80 000					80000
Tomio Mediatalon toimintojen siirtojärjestelyt:						
Liiketalouden siirto Päärakennukseen käyttäjän tarve	445 375		445 375			445 375
Kulttuuri- ja media muutto päärakennukseen käyttäjän tarve	107 625		107 625			107 625
KORVAUSINVESTOINNIT						
Muonio asuntoloiden vesikatteiden uusiminen	90 000		90 000		90 000	
Tomio Pikantin ja Kisällin ravintolatilojen uudistaminen	310 000		310 000		310 000	
Tomio Keskikadun asuntolan peruskuivatus	70 000		70 000		70 000	
Rakennus- ja metallihalli vanhojen sähkökeskusten uusiminen	90 000				90 000	
Rakennus- ja metallosasto yhteistilat ja luokat	300 000				300 000	
Loue päärakennus ja konehalli iv-koneet 2kpl	140 000				140 000	
Sammonkatu 8 pohjaviemärikorjaus	70 000		70 000			70 000
Tomio asuntola 1 pohjaviemärisaneeraus	80 000		80 000			80 000
UUDET KIINTEISTÖINVESTOINNIT 2023 ja myöhemmin	2 312 000	0	1 622 000	0	1 529 000	783 000
KUNTAYHTYMÄN UUDET INVESTOINNIT 2022-2024	6 888 100	3 060 000	3 138 100	4 576 100	1 529 000	783 000
SIIRTYVÄT VUODELTA 2021 YHTEENSÄ	0	0	0	0	0	0
KUNTAYHTYMÄN KAIKKI KIINTEISTÖINVESTOINNIT YHTEENSÄ	6 888 100	3 060 000	3 138 100	4 576 100	1 529 000	783 000
2024 vuoden kiinteistöinvestoinnit tarkentuvat käynnissä olevien tilahankesuunnitteluiden ja kuntokartoitusten perusteella						

Kuntayhtymä on toimeenpanemassa geenipankkikarjojen vastaanottoa Louelle Maa-seutuyrittäjyyden osaamiskeskuksensa yhteyteen. Kuntayhtymä on saanut tähän kokonaisuuteen investointeja varten erityisavustuksen 3.060.000 euroa.

Valmistelu koskee Koulutuskuntayhtymä Lappian Louen opetusmaatilalle siirrettävien pohjoissuomenkarjan, suomenlampaiden, kainuunharmaslampaiden ja niiden jälkeläisten geenivarojen geenivaratoiminnan säilytys- ja tutkimustyötä, kestävän kehityksen mukaista eläingenivarojen hyödyntämistä ja eläingenivaroihin liittyvää opetusta ja osaamisen kehittämistä. Lappialla ei ole ollut eikä ole tilikauden 2022 talousarviossa-kaan tätä varten varattua investointimäärärahaa eikä ylimääräistä käyttötalouden rahoitusta. Kyseisen karjan vastaanottaminen on edellyttänyt investointeja ja lisärahoituksen saantia.

Yhtymävaltuusto on edellyttänyt geenipankkikarjojen siirtymiin ja ylläpitoon syntyneitä osapuolten välisiä hankinta- ja palvelusopimuksia, joista ei aiheudu Lappialle ylimääräistä tappiota.

8.3 Irtaimistoinvestoinnit ja yhteenveto investoinneista

IRTAIMISTOINVESTOINNIT	Kokonais-hinta	Avustukset	Kunta-yhtymän osuus	2021	TA2022	TS2023	TS2024
Kalustohankinnat							
Ospa	2 190 000		2 190 000		730 000	730 000	730 000
IT	990 000		990 000		330 000	330 000	330 000
Kalustoinvestoinnit	3 180 000	0	3 180 000	0	1 060 000	1 060 000	1 060 000
Hankeomarahoitussuudet							
	0	0	0		0		
Hankeomarahoitussuudet	0	0	0		0	0	0
Irtaimistoinvestoinnit yht.	3 180 000	0	3 180 000	0	1 060 000	1 060 000	1 060 000
INVESTOINTIEN YHTENVETO		Avustukset	Kunta-yhtymän osuus	2021	TA2022	TS2023	TS2024
Irtaimistoinvestoinnit	3 180 000	0	3 180 000	0	1 060 000	1 057 100	1 057 100
Kiinteistöinvestoinnit	6 888 100	3 060 000	3 828 100	0	4 576 100	1 529 000	783 000
Investoinnit yhteensä	10 068 100	3 060 000	7 008 100	0	5 636 100	2 586 100	1 840 100

Lappian investointiohjelma on merkittävä. Huomionarvoista yli 10 miljoonan investointiohjelmassa on se, että 30,3 % siitä on erityisavustuksia. Talousarviovuoden kuntayhtymän nettoinvestointi on 2.575.100 euroa, mikä on yhtymän poistotason alittava. Kiinteistöinvestoinnit kohdentuvat talousarviovuonna vanhentuneiden opetusympäristöjen uudistamiseen ja omistettavien keskeisten kiinteistöjen korjaustoimintaan. Louen alkuperäiskarjan siirtoinvestointiin on saatu kyseinen erityisavustus. Suunnitelmavuoden 2024 investointitarpeet tarkentuvat suunnitelmien edetessä.

9. Rahoitusosa

9.1 Kuntayhtymän rahoituslaskelma

KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ LÄPPÄ TALOUSARVION RAHOITUSOSA KUNTAYHTYMÄ	TP 2018	TP 2019	TP 2020	TA 2022
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	1 412 939	1 905 827	3 796 848	1 441 250
Satunnaiset erät	283 840	0	-14 944	0
Tulorahoituksen korjauserät	0	-15 006	-15 166	0
	1 696 779	1 890 821	3 766 738	1 441 250
Investointien rahavirta				
Kalusto- ja aineettomat hankinnat	-1 251 732	-1 120 172	-640 324	-1 060 000
Kiinteistöinvestoinnit	-1 173 038	-1 766 520	-887 166	-1 516 000
Rahoitusosuudet investointimenoihin	233 869	489 144		
Osakkeet ja osuudet				
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntitulot		15 006	25466,8	0
Yhteensä	-2 190 901	-2 382 542	-1 502 023	-2 576 000
Toiminnan ja investointien rahavirta	-494 122	-491 721	2 264 715	-1 134 750
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäykset				
Oman pääoman muutokset				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäykset			-32 720	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennykset	-352 915	-131 957	-150 502	0
Ylimääräinen lainan lyhennys	250 000	-153 491		0
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-365 744	-182 173	-170 739	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	-18 400	770 370	-604 449	0
Rahoituksen rahavirta	-487 059	302 748	-958 410	0
Koko toiminnan rahavirta	-981 181	-188 972	1 306 305	-1 134 750
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 1.1.	12 305 000	11 323 651	11 134 679	12 000 000
Rahavarat 31.12.	11 323 819	11 134 679	12 440 983	10 865 250
Rahavarojen muutos	-981 181	-188 972	1 306 304	-1 134 750
Kassan riittävyys pv 31.12.	139	139	160	136
Kassan riittävyys kuvaa edellisten, kassavarojen ja kassasta maksujen, keskinäistä suhdetta				

Kuntayhtymä on velaton. Maksuvalmius on hyvä ja sellaisena se myös säilyy talousarviovuonna 2022. Maksuvalmiuden lasku on kuitenkin riski, jos kannattavuus edelleen laskee. Näin kävisi, jos valtionosuuden laskiessa kustannusrakenteet säilyvät.

1 Henkilöstösuunnitelma

1.1 Johdanto

Henkilöstösuunnitelman tarkoitus on ennakoida tulevat muutokset siten, että työnantajalla ja työntekijöillä on mahdollisuus vaikuttaa muutoksiin ja niiden seurauksiin mahdollisimman varhaisessa vaiheessa. Henkilöstösuunnitelman tekeminen on jatkuva prosessi ja sitä päivitetään vuosittain.

Henkilöstösuunnitelma laaditaan Lappiassa taloussuunnitelman laadinnan yhteydessä koko taloussuunnittelukauden kattavana. Henkilöstösuunnitelmassa kuvataan henkilöstörakennetta ja henkilöstökuluja tällä hetkellä sekä arvioidut muutokset tulevina vuosina huomioiden eläköitymiset. Henkilöstön osaamisen kehittämisen painopistealueet kuvataan osaamis- ja koulutussuunnitelmassa.

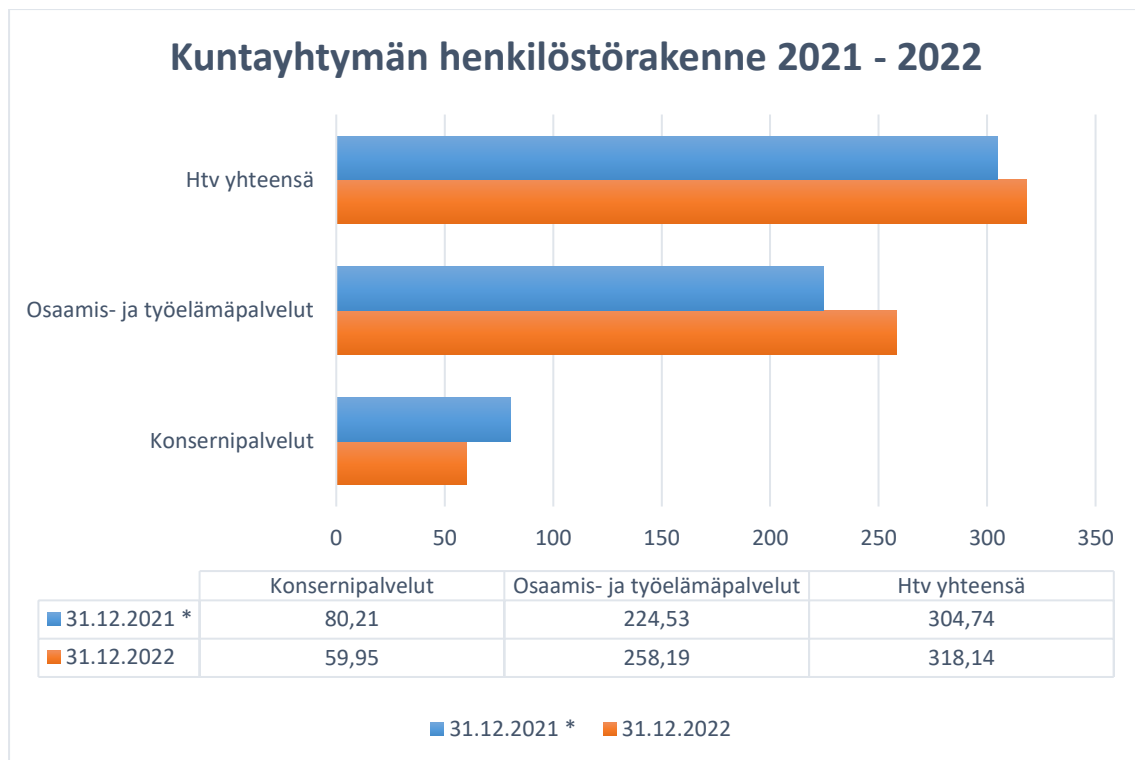
Henkilöstösuunnitelma laaditaan osaamisaloittain ja suunnitelman laatimisesta vastaavat osaamisyksiköiden esimiehet. Talousarviokirjassa esitetään kuntayhtymän henkilöstösuunnitelman keskeisimmät kohdat.

1.2 Henkilöstö

Kuntayhtymän henkilöstö muodostuu johdosta, päälliköistä, opetushenkilöstöstä, projektihenkilöstöstä ja tukihenkilöstöstä. Vuonna 2021 johtoon kuuluvat kuntayhtymän johtaja/rehtori, talousjohtaja ja osaamispalvelujohtajat.

Kuntayhtymän henkilöstörakenteessa on kuvattu Konsernipalveluiden sekä Osaamis- ja työelämäpalveluiden henkilöstön arvioitu henkilötyövuosien määrä talousarviovuoden lopussa. Vuoden 2021 luku on ilmoitettu edellisen talousarvion mukaisena.

Taloussuunnitelmavuosiin 2023–2024 tulee kohdistumaan haasteita valtionosuuksia koskevan rahoituksen mahdollisesti supistuessa. Henkilöstösuunnittelussa näihin haasteisiin tulee vastata huomioimalla sopeutustarve tuleville vuosille. Henkilöstösuunnittelussa huomioidaan myös tulevat eläkeratkaisut. Henkilöstösuunnitelman tarkentuminen talousarviovuodelle 2022 tapahtuu käyttösuunnitelman yhteydessä.



Kuva 1. Kuntayhtymän henkilöstörakenteen kehitys vuosina 2021–2022

*31.12.2021 henkilöttyövuodet ilmoitettu edellisen talousarvion mukaisena

1.2.1 Eläköityminen

Vanhuuseläkkeelle voi jäädä, kun henkilö saavuttaa alimman vanhuuseläkeiän. Alin vanhuuseläkeikä ennen vuotta 1955 syntyneillä on 63 vuotta. Tätä myöhemmin syntyneillä eläkkeen alaikäraja nousee asteittain 63 vuodesta 65 ikävuoteen. Henkilökohtainen eläkeikä säilyy kuitenkin ennallaan.

Osittain varhennetussa vanhuuseläkkeessä vanhuuseläkettä voi ottaa maksuun joko 25 % tai 50 % kertyneestä eläkkeestä jo 61-vuotiaana. Osittaisessa varhennetussa vanhuuseläkkeessä ei ole ansio- eikä työaikarajoituksia.

63 vuotta täyttäneet henkilöt, joilla on vähintään 38 vuoden työhistoria rasittuneisuutta ja kuluneisuutta aiheuttavassa työssä, voivat jäädä työraueläkkeelle ennen alimman vanhuuseläkeiän täyttymistä. Työraueläkkeen saaminen edellyttää, että työntekijän työkyky ja mahdollisuudet jatkaa työssä ovat pysyvästi heikentyneet.

Vuosina 2022–2024 64:n vuoden iän kuntayhtymässä saavuttaa yhteensä 41 henkilöä. Henkilökohtaisen eläkeiän saavuttavia vuosina 2022-2024 on yhteensä 6 henkilöä.

Vuonna 2022 henkilöille, jotka täyttävät 64 vuotta, alin vanhuuseläkeikä on 64 vuotta. Taloussuunnitelmavuotena 2023 64 vuotta täyttävien alin vanhuuseläkeikä on 64 v 3 kk, nousten seuraavana vuonna edelleen 3 kk.

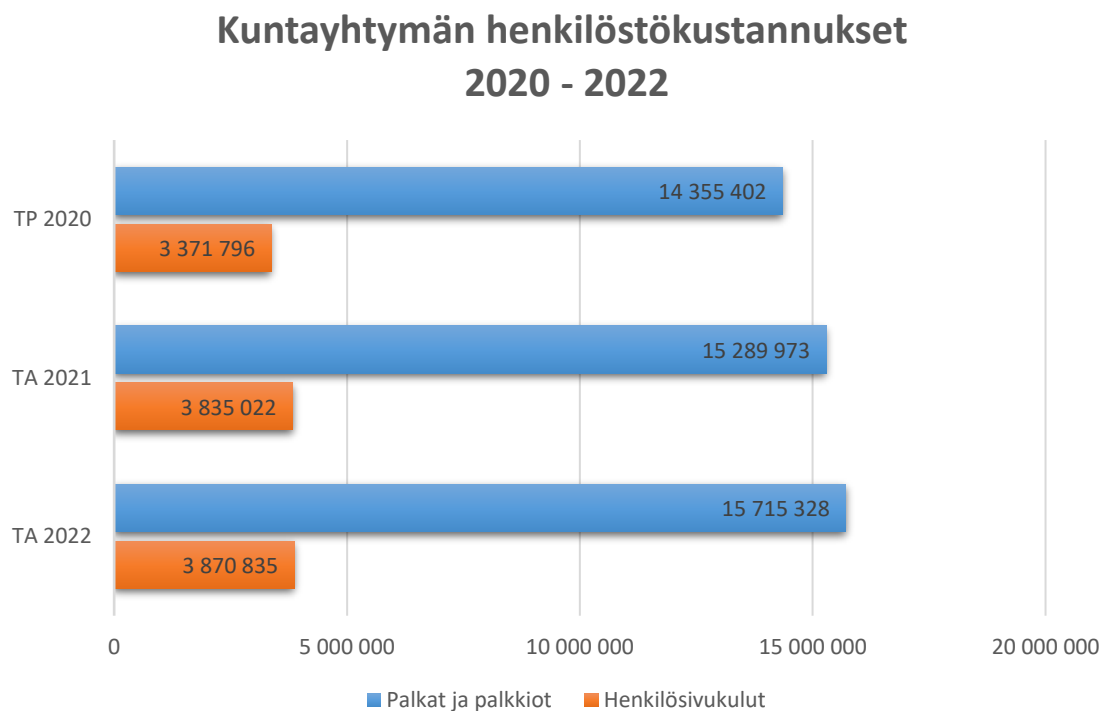
Taulukko 1. Kuntayhtymässä henkilökohtaisen eläkeiän saavuttavat vuosina 2022–2024

	Konsernipalvelut	Osaamis- ja työelämäpalvelut
2022	1	1
2023		3
2024		1
Yhteensä	1	5

Taulukko 2. Kuntayhtymässä 64 vuotta täyttävät vuosina 2022–2024

	Konsernipalvelut	Osaamis- ja työelämäpalvelut
2022	2	9
2023	1	15
2024	3	11
Yhteensä	6	35

1.3 Henkilöstökustannukset



Kuva 2. Henkilöstökustannusten kehitys kuntayhtymässä vuosina 2020-2022

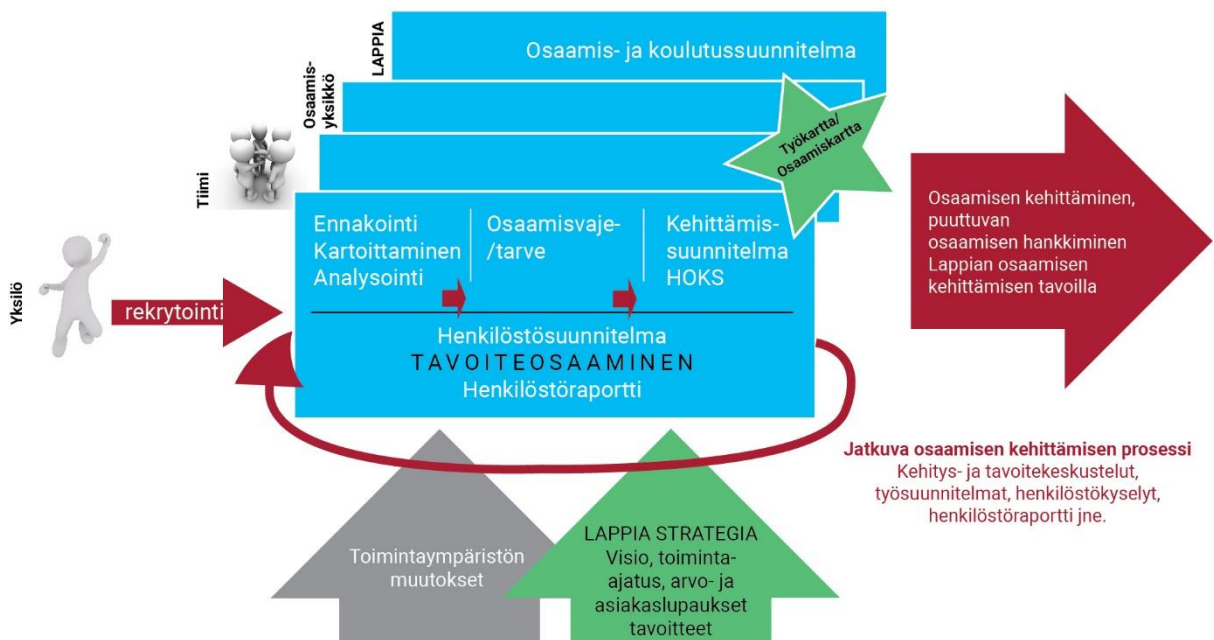
Yllä oleva grafiikka kuvaa henkilöstökulujen kehitystä kuntayhtymässä edellisestä vahvistetusta tilinpäätöksestä talousarviovuoden loppuun asti. Henkilöstökustannukset sisältävät myös luottamushenkilöiden palkkiot sekä niitä koskevat sivukulut.

Kuvaajassa vuoden 2022 kohdalla esitetään henkilöstömenojen summa sisältäen sopeutustarpeen tulevalle talousarviovuodelle. Taloussuunnitelmavuodet 2023 ja 2024 edellyttävät edelleen henkilöstökustannusten sopeuttamistarvetta valtion-osuusrahoituksen mahdollisesti pienentyessä.

1.4 Osaamis- ja koulutussuunnitelma

Osaamis- ja koulutussuunnitelma syntyy talousarvion laadinnan yhteydessä Lappian henkilöstön osaamisen kehittämisen mallin mukaisesti (kuva 1). Tällöin esimiehet arvioivat keskeiset muutokset henkilöstön osaamisessa sekä määrittelevät koulutustavoitteet yhdessä henkilöstön kanssa. Tavoitteet ja kehittäminen palvelevat Lappian strategisia tavoitteita.

Osaamis- ja koulutussuunnitelmaa varten arvioidaan osaamisen nykytilaa eri henkilöstöryhmien osalta mm. henkilöstökyselyn ja kehitys-/tavoitekeskusteluiden avulla. Työntekijä ja esimies sopivat yhdessä henkilökohtaisesta osaamisen kehittämissuunnitelmasta (HOKS) ja laativat siihen liittyvän koulutussuunnitelman. Suunnitelman toteutumista seurataan säännöllisesti. Henkilöstön osaamistarpeet, kehitys-/tavoitekeskustelut ja koulutussuunnitelmat tullaan dokumentoimaan HR-tietojärjestelmään esimiesten hyödynnettäväksi.



Kuva 3. Lappian henkilöstön osaamisen kehittämisen malli

Koulutuskuntayhtymässä tavoitteena on kannustaa henkilöstöä jatkuvaan itsensä ja työyhteisön kehittämiseen. Jokaisella työntekijällä on päävastuu oman osaamisen ylläpidosta ja kehittämisestä.

Osaamisen painopisteet

Kaikille henkilöstöryhmille **yhteiset osaamisalueet** nousevat Lappian strategiasta. Etenkin kehittämisen portaista nostetut vuotuiset tavoitteiden painopistealueet suuntaavat osaamistarpeita. Lappian työntekijältä edellytetään asiakaslähtöistä palvelua, vahvaa ammatillista osaamista ja halua kehittyä ja uudistua. Myös yhteistyö-, myynti- ja markkinointitaidot korostuvat.

Osaamisen kehittämisellä tuetaan lähialuekansainvälisyyden, yrittäjyyden, työelämäkumppanuuden ja liiketoiminnan toteutumista. Lappian johtamista kehitetään kaikilla tasoilla aina oman työn johtamiseen saakka.

Uudet työn tekemisen tavat ja etenkin lisääntynyt etäopetus/etätyöskentely edellyttävät vahvaa tieto- ja viestintätekniikan osaamista ja tietojärjestelmien monipuolista hallintaa ja kehittämistä. Jokaisen lappialaisen työssä korostuu teknologian ja erilaisten viestintävälineiden hyödyntäminen. Digitalisaatio ja robotisaatio sekä mobiilit toiminnot näkyvät työtehtävissä ja työympäristöissä.

Opetus- ja ohjaushenkilöstön työssä korostuvat myös yksiköllisten oppimispolkujen rakentamisen taidot, opiskelijan oman elämänhallinnan tukeminen, erityisen tuen tarjoaminen sekä yleensäkin ohjaustaidot.

Jokaisen henkilöstöryhmän oma substanssiosaaminen on **ammatillista osaamista**. Panostamalla ammatillisen osaamisen kehittämisessä Lappian strategisiin painotuksiin: luonto ja elämykset, älykäs rakentaminen, bio- ja kiertotalous ja teknologiateollisuus, mahdollistetaan moniammatillinen kehittyminen ja toiminta-alueen elinkeinojen tuki.

Henkilöstösuunnitelman keskeiset koulutustavoitteet 2022–2024

Opetus- ja ohjaushenkilöstön osaamisen kehittämisen keskeisiä teemoja ovat

- etä- ja verkko-opetus
 - a. Itslearning -oppimisprosessin ohjausjärjestelmän käyttö
 - b. sovellukset ja ohjelmistot
 - c. pedagoginen osaaminen
- digitaalisuus, robotiikka ja simulaatiot opetuksessa
- ydinprosessien (hoks, koso, opso, näyttöjen laatu, erityinen tuki) yhteisten toimintamallien osaaminen
- työelämäyhteistyötaidot
- ohjaustaidot ja erityisen tuen taidot
- oman ammatillisen osaamisen kehittäminen
- oman työn johtaminen ja kehittäminen

Tavoitteena on luoda ja vakiinnuttaa edelleenkin yhteisiä toimintamalleja ydinprosesseista sekä tukea henkilöstöä työn sujuvuudessa ja sitä kautta edistää työhyvinvointia. Koulutuksella hankitaan osaamista etä- ja verkko-opetuksen vakiinnuttamiseksi ja opetuksen digitalisointiin. Opiskelijoiden yksilöllisten polkujen toteutumista halutaan varmistaa vahvalla yhteistyöllä ja kumppanuudella työelämän kanssa. Keskeytyksiä pyritään vähentämään oikealla ohjauksella ja erityisellä tuella.

Oman ammatillisen osaamisen päivittäminen on tärkeää uusien opetuksen toteuttamissuunnitelmien mukaisiksi ja osaamisen laajentaminen uusien koulutustuotteiden tarjoamiseksi. Opetus- ja ohjaushenkilöstölle mahdollistetaan oman alan koulutuksiin, seminaareihin ja webinaareihin osallistuminen. Uudistumisen keskellä on edelleen tärkeää oman työn johtaminen ja kehittäminen työhyvinvoinnin edistämiseksi.

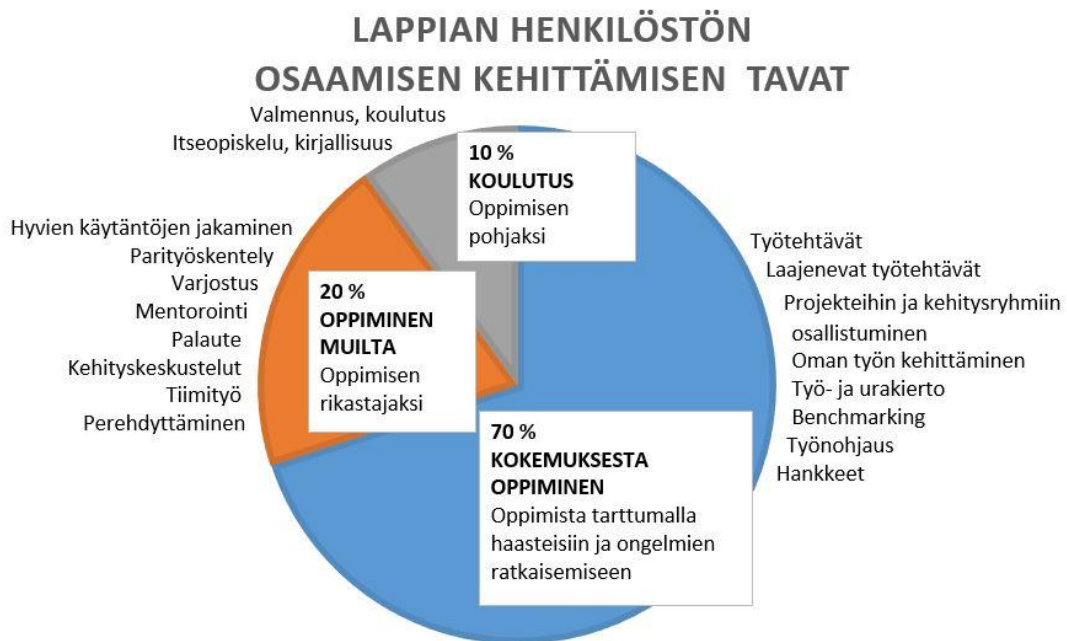
Esimiesvalmennus jatkuu rullaavana vuosittain ajankohtaisista päivittäisjohtamisen teemoista.

Konsernipalveluiden henkilöstön osaamisen kehittämisen keskeisiä teemoja ovat

- järjestelmien ja sovellusten osaaminen
- tiedolla johtamisen järjestelmät
- digitalisoitujen palveluiden osaaminen
- tietoturvaosaaminen
- oman ammatillisen osaamisen kehittäminen
- oman työn kehittäminen

Tavoitteena on vahvistaa ja laajentaa omaa ammatillista osaamista esim. palvelujen digitalisoimiseksi ja järjestelmien uudistamiseksi. Lisäksi tarvitaan vahvaa opetuksen tukea esim. verkko-opetuksen lisäämiseksi.

Osaamisen kehittämisen tavat



Kuva 4. Lappian henkilöstön osaamisen kehittämisen tavat

Lappian henkilöstön osaamisen kehittämisen tavoissa painottuu edelleenkin kokemuksesta ja muilta oppiminen. Pyrimme kehittämään osaamisyksiköiden toimintakulttuuria siten, että muilta oppiminen mahdollistuisi esim. yhteissuunnittelun ja työpajatoiminnan kautta. Jatkamme edelleen aiemmin kehitettyä Luotsiope-mallia koulutusten suunnittelussa ja toteutuksissa. Tällä mallilla mahdollistetaan henkilöstön osaamisen kehittyminen omassa työssään ja työyhteisössä. Koulute-tut luotsit järjestävät koulutus- ja opastustilaisuuksia eri alojen opetus- ja ohjaus-henkilöstölle. Lisäksi he tukevat ja mentorovat muita opettajia heidän työssään. He toimivat prosessivastuullisten koulutuspäälliköiden ohjauksessa.

Myös erilaisiin hankkeisiin ja projekteihin osallistuminen on mahdollista. Tarjo-amme varsinaista koulutusta ja valmennusta verkko-opetukseen myös Lappian eOppimista tukevien hankkeiden kautta.

Henkilöstön perehdyttämiseen ja mentorointiin panostetaan huomioiden mm. hen-kilöstössä lähivuosina toteutuva eläköityminen. Perehdyttämisohjelman teemoja toteutetaan säännöllisesti mahdollistaen kesken työvuotta palkatun henkilöstön perehdyttäminen.

*** Talousarvio 2022 muutos**

Talousjohtaja Juha Kallo

Yhtymähallitus 24.5.2022, asiakohta 71:

Yhtymähallitus käsitteli kokouksessaan 22.2.2022 kuntayhtymän tilikauden talousarviota. Kokouksessaan yhtymähallitus päätti, että talousarvio tilikaudelle 2022 otetaan uudelleen käsittelyyn. Sen perusteella, kun yhtymälle on vahvistettu uusi talousarvio 2022, valmistellaan myös yhtymähallituksen päätettäväksi tilikauden käyttötaloussuunnitelma. Lisäksi yhtymähallitus päätti, että opetus- ja kulttuuriministeriön suoritepäätöksestä 21.12.2021 jätetään oikaisuvaatimus.

Tilivelvolliset ovat jatkaneet talousarvion 2022 muutoksen valmistelua ja kuntayhtymä jätti yhtymähallituksen päätöksen mukaisesti suoritepäätöksestä oikaisuvaatimuksen määräaikaan mennessä. Talousarviomuutoksen valmistelun etenemistä käsiteltiin yhtymähallituksen kokouksessa 29.3.2022 johdon katsauksen yhteydessä, jolloin arvioitiin lisä- ja hankerahoitusten sekä kustannustehokkuuden lisäämisen vaikutuksia. Keskeisiä ulkopuolisia olennaisia muutostekijöitä oli avoimena ja niiden odotettiin tarkentuvan kevään aikana.

Tilikauden tulokseen välittömästi vaikuttavia toimia selvitettiin yhtymätasolla ja yksikötasoilla. Hallitus käsitteli valmistelutilannetta iltakoulussa 19.4.2022 sekä yksikötasojen ratkaisuesitysten kokonaisvaikutusta. Hallituksen esityslistan lähettämiseen mennessä opetus- ja kulttuuriministeriöltä ei saatu päätöstä haettuun lisätalousarvion rahoitukseen eikä oikaisuvaatimukseen.

Hallituksen kokoukseen 26.4. toimitettiin viimeisin talousarvion 2022 muutoksen yhtymätason tuloslaskematieto. Yhtymähallitus tällöin hyväksyi kirjatut toimet ja niiden tulosvaikutuksen ja että vastaavat muutokset tehdään yhtymän taloussuunnittelujär-jestelmään. Talousarvion 2022 muutosesitys ja siihen perustuvat käyttötalouden tunnusluvut päätettiin tuoda hallituksen kokoukseen 24.5. Talousarvion muutosesitys 2022 on myös valtuuston päätettävänä 24.5.

Hallituksen kokouksen jälkeen 10.5. saatiin tieto uudesta suoritepäätöksestä. Lisätalousarvion harkinnanvaraista saatiin 791.835 euroa, jonka johdosta valtionosuus 2022 nousi rahoituspäätöksen 24.233.855 eurosta 25.025.690 euroon. Rahoituksen korotus tuloutuu täysimääräisesti talousarviovuodelle, mutta pääosin sen hakemukseen perustuvat kustannukset kohdentuvat vuosille 2023 - 2024. Korotuksen osuudesta kustannuksia kirjautuu tilikaudelle -89 649 euroa, mikä parantaa talousarvion tulosta 702.186 euroa.

Kokouslistojen lähtiessä suoritepäätökseen tehtyyn oikaisuvaatimukseen ei saatu vielä ratkaisua.

Talousarviovuoden akuutit kannattavuuteen vaikuttavat toimet jakautuvat laajalti yksiköihin. Tulopohjaan haetaan lisäystä hanketoiminasta ja kustannussäästöjä haetaan henkilöstökustannuksista 478.000 euroa, palveluostoista 79.400 euroa sekä aineista ja tarvikkeista 324.910 euroa.

Ennen toimenpiteitä ennakoitiin kuntayhtymän tulokseksi -3.188.316 euroa ja toimenpiteiden toteutuksessa uusi talousarvion tulostavoite on -1.168.000 euroa. Tulosparannusta olisi siten saatavissa -2.031.000 euroa.

Valmistelun lopputuloksessa huomioitavia asioita:

- Lopputulokseen sisältyy toki riskejä, sekä positiivisia että negatiivisia.
- Lopputuloksessa ei ole mukana huomioituna oikaisuvaatimusta tai sen lopputulemia ja rahoituksen vuosikellon mukaan tämä päätös pitäisi tulla toukokuun aikana ja hallintolainkin mukaan käsiteltävä viipymättä .
- Lisätalousarvion ratkaisu on huomioituna päätöksen ja henkilöstösuunnitelman mukaisena.
- Hanketoimintaan on ennakoitu kasvua ja erityisesti opetuksen henkilöstöresursseja täytyisi voida irrottaa suunnitellusti lisää hanketyöhön.
- Henkilöstömenojen leikkaus on suhteellisesti tässä vähäisintä, huomioitavaa on, että se on kasvanut 4 vuoden aikana suhteellisesti eniten.
- Aineet ja tarvikkeet -324.000 sisältää riskiä. Kolmen ensimmäisen kuukauden aikana inflaatio on kehittynyt säästötavoitteiden vastaisesti ja muutenkin kokonaisuutena kustannukset ovat nousseet edeltäneeseen tilikauteen verrattuna yli 15 %.
- Kannattavuus paranisi toimien toteutuessa hieman paremmalle tasolle, joka hyväksyttiin joulukuun valtuustossa, toimintakate-ero alkuperäiseen olisi 258.000 euroa parempi.
- Huomioitava on, että kannattavuuden parantamisesta paine osuu loppuvuodelle korostuen. Tilikauden alun tulos on -526.281,79 tappiollinen. Välittömien toimien toimeenpano tarvitaan täysimääräisinä, jotta tulostavoite saavutetaan.

KUNTAYHTYMÄN ULKOINEN TULOSLASKELMA

(Tuhatta euroa)

TALOUSARVIOMUUTOS 24.5.2022 VÄLITTÖMIEN KANNATAVUUSTOIMIEN TOTEUTUKSEN VAIKUTUS

TULOSLASKELMAOSA	TA2021	TP2021	TA2022	Uusi rahoitus-päätös	TA2022 lopullinen
TOIMINTATUOTOT					
Myyntitulot	27 789	27 848	28 478	26 696	27 481
Maksutulot	166	68	44	44	44
Tuet ja avustukset	1 082	1 009	1 165	1 165	1 353
Muut tulot	1 012	1 079	1 134	1 134	1 310
TOIMINTATUOTOT YHT.	30 049	30 003	30 822	29 040	30 188
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstömenot	19 125	18 899	19 586	19 586	19 108
Palvelujen ostot	4 769	4 433	4 776	4 776	4 696
Aineet ja tarvikkeet	3 975	3 964	4 188	4 188	3 863
Avustukset	4	8	4	4	4
Muut menot	967	851	789	789	789
TOIMINTAMENOT YHT.	28 840	28 155	29 342	29 342	28 460
TOIMINTAKATE	1 208	1 847	1 479	-303	1 728
RAHOITUSTULOT JA -MENOT					
Korkotulot	17	23	17	17	17
Muut rahoitustulot	0	2	0	0	0
Korkomenot	-5		-5	-5	-5
Muut rahoitusmenot	-57	-58	-50	-50	-50
RAHOITUSTULOT JA -MENOT	-45	-32	-38	-38	-38
VUOSIKATE	1 163	1 815	1 441	-341	1 690
Poistot käyttöomaisuudesta	2 673	2 913	2 858	2 858	2 858
Satunnaiset tulot ja menot		-8			
TILIKAUDEN TULOS	-1 510	-1 106	-1 417	-3 199	-1 168
Poistoeron lis.(-) tai väh.(+)					
Varausten lis.(-) tai väh.(+)					
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	1 147	27	300	300	300
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ	-363	-1 079	-1 117	-2 899	-868

Välittömien toimien kohdentumista, kuntayhtymän ja yksiköiden talousarviolaskelmia esitellään osaamis- ja palveluysiköittöarvion kokouksessa. Mikäli valtuusto hyväksyy uuden talousarvion tuloslaskelman, sen alaisuuteen laaditut yksikkökohtaiset tuloslaskelmat vahvistetaan kuntayhtymän kuluvan tilikauden 2022 käyttötalousuunnitelmaksi ja yksikkökohtaisiksi tulostavoitteiksi.

Kehittämisrahaston käytöstä valtuusto päätti 14.12. seuraavaa:

Kehittämisrahaston käyttö on suunniteltu kohdennettavaksi osaamisyksiköiden päälliköiden kehittämisvastuulle ja muutostilanteen vaikutusten arviointia varten järjestettävään henkilöstötilaisuuteen sekä yksikkökohtaisiin kehittämisspäiviin. Tämä toteutetaan, mikäli yhtymän tulostavoitetta ei tarvitse näiden vuoksi tarkistaa.

Kuntayhtymän johtaja/rehtorin esitys

Yhtymähallitus päättää, että talousarvion välittömät toimet toteutetaan kannattavuuden parantamiseksi. Vaikutusten realisoitumiseen sisältyy tunnistettuja

Otteen pöytäkirjasta todistaa oikeaksi:

Torniossa, __/__/20__

riskejä, mutta hallitus esittää valtuustolle, että valmistelun lopputuloksena syntynyt tuloslaskelma ja tulostavoite vahvistetaan kuntayhtymän tilikauden 2022 uudeksi talousarvion tulokseksi. Tilikauden uusi talousarvion tulos on -1.168.000 euroa.

Päätös

Yhtymähallituksen esitys 24.5.2022 § 71

Yhtymävaltuusto vahvistaa valmistelun lopputuloksena syntyneen tuloslaskelman ja tulostavoitteen kuntayhtymän tilikauden 2022 uudeksi talousarvion tulokseksi. Tilikauden uusi talousarvion tulos on -1.168.000 euroa.

Päätös

Esitys hyväksyttiin.