

Hallitus

KOKOUSTIEDOT

Aika 8.2.2024 klo 15:00

Paikka Microsoft Teams -etäkokous

KÄSITELTÄVÄT ASIAT

- H liite nro 1, 8.2.2024 Gradian talousarvion 2024 muutokset 1

Hallitus 8.2.2024
Valtuusto 23.2.2024

H liite nro 1,
8.2.2024

Muutettu talousarvio vuodelle 2024

GRADIA

Jyväskylän koulutuskuntayhtymä Gradia
PL 472
40101 Jyväskylä
y-tunnus 0208201-1

Sisällysluettelo

1 Talousarviomuutokset 2024	1
2 Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa	1
2.1 Kuntayhtymä yhteensä	1
2.2 Ammattiopisto Gradia	4
2.3 Gradia-lukiot	6
2.4 Hallinto ja kehittäminen	8
3 Investointi- ja rahoitusosa	10
3.1 Irtaimistohankinnat	10
3.2 Kuntayhtymän rahoitus	11
4 Sitovuustason tavoitteet	12
4.1 Talousarvion sitovuustasot ja talouden raportointi	12
4.2 Toiminnalliset tavoitteet ja tuloskortit	13

1 Talousarviomuutokset 2024

Kuntayhtymän talousarvio vuodelle 2024 käsiteltiin kuntayhtymän hallituksessa 23.11.2023 (§132) ja hyväksyttiin kuntayhtymän valtuustossa 15.12.2023 (§39).

Kuntayhtymän vuoden 2024 rahoitukseen liittyen on tullut valtuustokäsittelyn jälkeen merkittäviä muutoksia, minkä vuoksi kuntayhtymän valtuustolle esitetään tehtäväksi tässä liitteessä esitetyn mukaiset muutokset vuoden 2024 talousarvioon.

Merkittävin muutos koskee ammatillisen koulutuksen rahoitusta ja Ammattiopisto Gradian vuoden 2024 valtionosuusrahoitusta. Joulukuussa hyväksytyssä kuntayhtymän vuoden 2024 talousarviossa Ammattiopisto Gradian ammatillisen koulutuksen valtionosuuksien määräksi oli arvioitu 67,7 milj. euroa. Ammatillisen koulutuksen valtionosuuspäätös julkaistiin 19.12.2023. Lopullisen rahoituspäätöksen mukaan Ammattiopisto Gradian valtionosuusrahoitus vuodelle 2024 on 3,8 milj. euroa talousarviossa ennakoitua suurempi eli yhteensä 71,5 milj. euroa.

Talousarviomuutoksena esitetään, että Ammattiopisto Gradian toimintatuottoihin korjataan valtionosuudet vastaamaan rahoituspäätöstä. Lisäksi esitetään, että Ammattiopisto Gradia lisää toimintakuluja yhteensä 2,5 milj. euroa. Toimintakuluja kohdistetaan henkilöstökuluihin, palveluiden ostoihin sekä aineisiin ja tarvikkeisiin. Lisämäärärahalla parannetaan toiminnan vaikuttavuutta, jolla on vaikutus myös tulevien vuosien rahoitukseen. Ammattiopisto Gradian määrärahamuutosta on tarkennettu kappaleessa 2.2.

Gradia -lukioiden osalta talousarviomuutos johtuu Jyväskylän kaupungin lukiotuen muutoksesta. Joulukuussa hyväksytyssä talousarviossa lukiotuen määräksi vuodelle 2024 oli arvioitu edellisen vuoden mukaisesti 1,7 milj. euroa. Kaupungin päätöksen mukaisesti lukiotuen määräksi korjataan vuodelle 2024 1,1 miljoonaa euroa. Muutos kohdistuu Gradia-lukioilla toimintatuottoihin sekä henkilöstökuluihin. Muutoksesta tarkemmin kappaleessa 2.3.

Hallinnon ja kehittämisen tulosalueelle ei kohdistu muutoksia toimintatuottoihin, mutta esityksenä on, että hallinnon ja kehittämisen tulosalueen kuluvaan vuoden talousarvioon muutetaan erityisesti palveluiden ostojen budjetti vastaamaan yleistä kustannusten nousua sekä uuden strategian mukaiset toimenpiteet, joita ei oltu voitu huomioida talousarviovalmistelussa kesällä 2023.

Talousarviomuutosten myötä kuntayhtymän toimintatuotot kasvavat 3,2 milj. euroa ja toimintakulut 2,3 milj. euroa. Muutosten myötä kuntayhtymän vuoden 2024 ylijäämä on 4,3 milj. euroa (alkuperäinen 3,5 milj. euroa).

Talousarviomuutoksena esitetään myös 1,0 milj. euron lisäystä kuntayhtymän vuoden 2024 kalustoinvestointeihin. Alkuperäisen talousarvion mukaan kuntayhtymän vuoden 2024 investointitaso on hyvin maltillinen, yhteensä 3,8 milj. euroa. Nyt esitettävä 1,0 milj. euron lisäys kohdistuu ammatillisen koulutuksen kalustoinvestointeihin, ei muille tulosalueille.

Tässä liitteessä on esitetty vain talousarviossa muutettavaksi esitetyt kohdat. Muutoksia ei kohdistu Gradia-ravintoloihin eikä Gradia kiinteistöihin.

2 Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa

2.1 Kuntayhtymä yhteensä

Kuntayhtymätasolla vuoden 2024 talousarviomuutokset lisäävät toimintatuottoja yhteensä 3,2 milj. euroa, jolloin kuntayhtymän toimintatuottojen arvioidaan olevan vuonna 2024 yhteensä 142,3 milj. euroa. Toimintatuottoihin on korjattu ammatillisen koulutuksen valtionosuus vastaamaan rahoituspäätöstä, taiteen perusopetuksen rahoitus sekä Gradia-lukioiden tuet ja avustukset vastaamaan Jyväskylän kaupungin päätöstä.

Toimintakuluja lisätään talousarviomuutoksessa yhteensä 2,3 miljoonaa euroa. Muutokset kohdistuvat henkilöstökuluihin, palveluiden ostoihin sekä aineisiin ja tarvikkeisiin.

Toimintatuottoihin ja -kuluihin tehtävien muutosten myötä kuntayhtymän toimintakate kasvaa 890 t. euroa ollen 13,5 milj. euroa. Muutosten jälkeen kuntayhtymän vuosikate on 13,0 milj. euroa.

Talousarvion investointiosaan tehtävän 1,0 miljoonan lisäyksen myötä kuntayhtymän suunnitelmanmukaiset poistot kasvavat arviolta 85 t. euroa, jonka jälkeen tilikauden tulos on 3,2 milj. euroa.

Talousarviomuutosten jälkeen Jyväskylän koulutuskuntayhtymä Gradian vuoden 2024 ylijäämäksi arvioidaan 4,3 milj. euroa.

Taulukossa 1 ei ole esitetty talouden suunnitelmavuosia 2025 ja 2026. Esitetyt talousarviomuutokset koskevat suoraan vuotta 2024, mutta osilla muutoksista on vaikutusta myös suunnitelmavuosiin. Nämä muutokset otetaan huomioon vuoden 2025 talousarviota ja vuosien 2026 ja 2027 taloussuunnitelmavuosia tehdessä syksyllä 2024.

	TA 2024	Muutokset	TA + M 2024
1 000 e			
KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ YHTEENSÄ			
TOIMINTATUOTOT			
Opiskelijatuotot	90 427	3 856	94 283
Myyntituotot (ulkoiset)	6 903	-50	6 853
Myyntituotot (sisäiset)	17 863	0	17 863
Tuet ja avustukset, hankerah.	4 488	-600	3 888
Vuokratuotot (ulkoiset)	1 782	0	1 782
Vuokratuotot (sisäiset)	17 423	0	17 423
Muut toimintatuotot	239	0	239
*TOIMINTATUOTOT YHT.	139 125	3 206	142 331
TOIMINTAKULUT			
Henkilöstökulut, opetustyö	-45 729	16	-45 713
Henkilöstökulut, muu työ	-18 690	-179	-18 869
Palveluiden ostot (ulkoiset)	-11 793	-1 528	-13 321
Palveluiden ostot (sisäiset)	-17 863	0	-17 863
Aineet ja tarvikkeet	-8 705	-625	-9 330
Avustukset	-162	0	-162
Vuokrat (ulkoiset)	-4 306	0	-4 306
Vuokrat (sisäiset)	-17 423	0	-17 423
Verot	-1 696	0	-1 696
Muut toimintakulut	-144	0	-144
*TOIMINTAKULUT YHT.	-126 511	-2 316	-128 827
*TOIMINTAKATE	12 614	890	13 504
Korkotuotot(+)/korkokulut(-)	-482	0	-482
*VUOSIKATE	12 132	890	13 022
Sumu-poistot ja arvonalentumise	-9 740	-85	-9 825
*TILIKAUDEN TULOS	2 392	805	3 197
Poistoeron muutos	1 094	0	1 094
Varausten muutos	0	0	0
Rahastojen muutos	0	0	0
*YLI/ALIJÄÄMÄ	3 486	805	4 291

Taulukko 1. Kuntayhtymän vuoden 2024 alkuperäinen ja muutettu talousarvion tuloslaskelma

Tulosaluekohtaiset tuloslaskelmat talousarviomuutosten jälkeen on esitetty taulukossa 2. Talousarviomuutokset kohdistuvat Ammattiopisto Gradiaan, Gradia-lukioihin sekä hallinto ja kehittäminen-tulosalueeseen.

1 000 e						
JYVÄSKYLÄN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN MUUTETTU TALOUSARVIO 2024						
	Ammattiopisto Gradia	Gradia-lukiot	Hallinto ja kehittäminen	Gradia- ravintolat	Gradia-kiinteistöt	Koulutuskuntayhtymä yhteensä
TOIMINTATUOTOT						
Opiskelijatuotot	73 905	20 378	0	0	0	94 283
Myyntituotot	4 824	0	87	1 804	138	6 853
Myyntituotot (sisäiset)	333	11	12 392	3 200	1 927	17 863
Tuet ja avustukset, hankerah.	156	1 100	2 590	42	0	3 888
Vuokratuotot	1	0	0	0	1 781	1 782
Vuokratuotot (sisäiset)	0	0	0	0	17 423	17 423
Muut toimintatuotot	16	10	0	0	213	239
*TOIMINTATUOTOT YHT.	79 235	21 499	15 069	5 046	21 482	142 331
TOIMINTAKULUT						
Henkilöstökulut, opetustyö	-34 418	-11 295	0	0	0	-45 713
Henkilöstökulut, muu työ	-5 973	-842	-8 791	-1 727	-1 536	-18 869
Palveluiden ostot (ulkoiset)	-4 604	-415	-3 674	-100	-4 528	-13 321
Palveluiden ostot (sisäiset)	-12 490	-4 499	-111	-641	-122	-17 864
Aineet ja tarvikkeet	-3 687	-1 054	-185	-1 503	-2 901	-9 330
Avustukset	-143	0	-19	0	0	-162
Vuokrat (ulkoiset)	-848	-564	-47	0	-2 847	-4 306
Vuokrat (sisäiset)	-12 163	-2 767	-1 477	-1 016	0	-17 422
Verot	-77	0	0	-9	-1 610	-1 696
Muut toimintakulut	-53	-5	-78	0	-8	-144
*TOIMINTAKULUT YHT.	-74 456	-21 441	-14 382	-4 996	-13 552	-128 827
*TOIMINTAKATE	4 779	58	687	50	7 930	13 504
Korkotuotot(+)/korkokulut(-)	0	0	55	0	-537	-482
*VUOSIKATE	4 779	58	742	50	7 393	13 022
Sumu-poistot ja arvonalentumiset	-1 262	-58	-244	0	-8 261	-9 825
*TILIKAUDEN TULOS	3 517	0	498	50	-868	3 197
Poistoeron muutos	0	0	0	0	1 094	1 094
Varausten muutos	0	0	0	0	0	0
Rahastojen muutos	0	0	0	0	0	0
*YLI-/ALIJÄÄMÄ	3 517	0	498	50	226	4 291

Taulukko 2. Tulosaluekohtainen muutettu tuloslaskelma

2.2 Ammattiopisto Gradia

Ammattiopisto Gradian rahoitus muuttui talousarvion laatimisen jälkeen ammatillisen koulutuksen suoritepäätöksen oltua suunniteltua suurempi (+3,8 milj. euroa) ja Jyväskylän kaupungin taiteen perusopetukselle myöntämän avustuksen oltua suunniteltua pienempi (-50 000 euroa).

Talousarviovuotta 2024 lähdettiin Ammattiopisto Gradiassa suunnittelemaan tiukan talouskurin vuotena. Joulukuussa ammatillisen koulutuksen suoritepäätöksellä saatu budjetoitua suurempi rahoitus tuo taloudellista väljyyttä toimintaan, joskin kulukuria jatketaan edelleen. Lisärahoitusta kanavoidaan aineisiin ja tarvikkeisiin sekä ulkoisiin ostopalveluihin. Rahoituksen turvin pystytään aiempaa paremmin huomioimaan muun muassa hintojen nousu ja oppisopimuskoulutuksessa yrityksille maksettavien koulutuskorvausten kasvu.

Saatu rahoituspäätös antaa joustoa myös henkilöstöresurssiin kuitenkin siten, että lisäpalkkauksissa huomioidaan niitä taloussuunnitelmavuosille tulevat heijastevaikutukset. Uusia henkilöitä palkataan erityisesti oppimista ja ohjausta tukeviin tehtäviin. Lisäksi vahvistetaan kykyä vastata työelämästä nouseviin koulutustarpeisiin kehittämällä koulutustarjontaa, laajentamalla henkilöstön osaamista sekä syventämällä yhteistyötä uusien työllisyysalueiden kanssa. Henkilöstömäärän ennakoidaan kasvavan yllä mainittujen muutosten takia 14 henkilöllä. Vuoden 2024 lopussa Ammattiopisto Gradian henkilöstömäärän arvioidaan olevan 608, josta opetus- ja ohjaushenkilöstöä 510, muuta henkilöstöä 74 (opiskeluavustajat, ammatinohjaajat, koulutussuunnittelijat, työelämäkoordinaattorit, asiakkuuspäälliköt, yritysneuvojat sekä opetusravintola Priimuksen henkilöstö) sekä johtoa ja esihenkilöitä 24.

Lisäksi lisärahoitus mahdollistaa investointitason nostamisen aiempien vuosien tasolle noin 1,7 miljoonaan euroon (lisäystä alkuperäiseen talousarvioon 1 milj. euroa). Vuonna 2023 ei irtaimistoinvestointeja tehty lainkaan, joten aloilla on painetta uusia koneita, laitteita ja ajoneuvoja opetuksen turvaamiseksi.

	TA 2024	Muutokset	TA + M 2024
1 000 e			
Ammattiopisto Gradia			
TOIMINTATUOTOT			
Opiskelijatuotot	70 049	3 856	73 905
Myyntituotot (ulkoiset)	4 874	-50	4 824
Myyntituotot (sisäiset)	333		333
Tuet ja avustukset, hankerah.	156		156
Vuokratuotot (ulkoiset)	1		1
Vuokratuotot (sisäiset)	0		0
Muut toimintatuotot	16		16
*TOIMINTATUOTOT YHT.	75 429	3 806	79 235
TOIMINTAKULUT			
Henkilöstökulut, opetustyö	-33 834	-584	-34 418
Henkilöstökulut, muu työ	-5 794	-179	-5 973
Palveluiden ostot (ulkoiset)	-3 556	-1 048	-4 604
Palveluiden ostot (sisäiset)	-12 490		-12 490
Aineet ja tarvikkeet	-3 082	-605	-3 687
Avustukset	-143		-143
Vuokrat (ulkoiset)	-848		-848
Vuokrat (sisäiset)	-12 163		-12 163
Verot	-77		-77
Muut toimintakulut	-53		-53
*TOIMINTAKULUT YHT.	-72 040	-2 416	-74 456
*TOIMINTAKATE	3 389	1 390	4 779
Korkotuotot(+)/korkokulut(-)	0		0
*VUOSIKATE	3 389	1 390	4 779
Sumu-poistot ja arvonalentumise	-1 177	-85	-1 262
*TILIKAUDEN TULOS	2 212	1 305	3 517
Poistoeron muutos	0		0
Varausten muutos	0		0
Rahastojen muutos	0		0
*YLI/ALIJÄÄMÄ	2 212	1 305	3 517

Taulukko 3. Ammattiopisto Gradian muutettu tuloslaskelma vuodelle 2024

2.3 Gradia-lukioiden

Gradia-lukioiden vuoden 2024 talousarvioon esitettävä muutos liittyy Jyväskylän kaupungin lukiotuen pienenemiseen 1,7 miljoonasta eurosta 1,1 miljoonaan euroon. Talousarvion valmisteluvaiheessa virallista tietoa tuen leikkaamisesta ja sen lopullisesta suuruudesta ei ollut.

Lukiokoulutuksen tulopohja pienenee 600 000 euroa. Vaikutus kohdistetaan opetustyön henkilöstömenoihin. Muut menot ovat lukiokoulutuksessa käytännössä kiinteät. Lukion henkilöstömenot noudattelevat opetustyön osalta koulujen lukuvuosirytyimiä. Näin ollen lukuvuoden 2023–2024 opetustarjonta määrittelee vuoden 2024 opetustyön henkilöstömenoja heinäkuun loppuun saakka.

Gradia-lukioiden lopullisen TA2024 tulopohjan varmistuttua lukioiden opintotarjontaa tarkasteltiin kriittisesti, jotta 600 000 euron leikkaus voidaan toteuttaa opetustarjonnasta mahdollisimman pitkän aikavälin kuluessa. Lukioiden välistä yhteistyötä lisäämällä ja opiskelijamäärältään pieniä ryhmiä lakkauttamalla kevään 2024 aikana saadaan jonkin verran säästöjä aikaan lukuvuoden 2023–2024 opetuksesta. Koska kuluvan lukuvuoden opetustarjontaan ei ole kuitenkaan tarkoituksenmukaista tehdä suuria muutoksia, 600 000 euron säästö kohdistuu suurelta osin vuoden 2024–2025 opintotarjontaan ja näin ollen loppuvuoteen 2024.

600 000 euron leikkaus lukiokoulutuksen tulopohjaan ei vaikuta lukioiden henkilöstömäärään. Syksyllä 2022 käytyjen yhteistoimintaneuvottelujen seurauksena lukiokoulutuksen henkilöstömäärä väheni lukuvuoden 2023–2024 alusta noin kymmenellä. Tiukentuvat taloudelliset resurssit on huomioitu henkilöstösuunnittelussa pitkäjänteisesti, eikä henkilöstövähennyksille ole siten tulopohjan pienenemisestä huolimatta tarvetta.

Gradia-lukioiden vuoden 2024 talousarvio on valmisteltu Jyväskylän kaupungin lukiotuen leikkaamisen jälkeenkin siten, että valtionosuuksien ja Jyväskylän kaupungin 1,1 miljoonan euron lukiotuen turvin tavoitellaan nollatulosta. Toiminnan sopeuttamisessa vuoden 2024 aikana auttaa Opetushallituksen myöntämä koronapandemian vaikutuksien ehkäisemiseen käytettävissä oleva hankeavustus. Avustuksen käyttöaika päättyy viimeistään vuoden 2024 lopussa.

1 000 e			
Gradia-lukiot			
	TA 2024	Muutokset	TA + M 2024
TOIMINTATUOTOT			
Opiskelijatuotot	20 378		20 378
Myyntituotot (ulkoiset)	0		0
Myyntituotot (sisäiset)	11		11
Tuet ja avustukset, hankerah.	1 700	-600	1 100
Vuokratuotot (ulkoiset)	0		0
Vuokratuotot (sisäiset)	0		0
Muut toimintatuotot	10		10
*TOIMINTATUOTOT YHT.	22 099	-600	21 499
TOIMINTAKULUT			
Henkilöstökulut, opetustyö	-11 895	600	-11 295
Henkilöstökulut, muu työ	-842		-842
Palveluiden ostot (ulkoiset)	-415		-415
Palveluiden ostot (sisäiset)	-4 499		-4 499
Aineet ja tarvikkeet	-1 054		-1 054
Avustukset	0		0
Vuokrat (ulkoiset)	-564		-564
Vuokrat (sisäiset)	-2 767		-2 767
Verot	0		0
Muut toimintakulut	-5		-5
*TOIMINTAKULUT YHT.	-22 041	600	-21 441
*TOIMINTAKATE	58	0	58
Korkotuotot(+)/korkokulut(-)	0		0
*VUOSIKATE	58	0	58
Sumu-poistot ja arvonalentumise	-58		-58
*TILIKAUDEN TULOS	0	0	0
Poistoeron muutos	0		0
Varausten muutos	0		0
Rahastojen muutos	0		0
*YLI/ALIJÄÄMÄ	0	0	0

Taulukko 4. Gradia-lukioiden muutettu tuloslaskelma vuodelle 2024

2.4 Hallinto ja kehittäminen

Hallinnon ja kehittämisen tulosalueen budjetti on valmisteltu kuntayhtymässä ensimmäisenä kesällä ja alkusyksystä 2023. Yleinen hintatason nousu ja palveluntuottajien ilmoittamat jopa 10 %:n kustannusten nousut vuodelle 2024 eivät täten ehtineet mukaan tulosalueen kustannusarvioihin. Lisäksi loppuvuodesta 2023 päätetty uusi kuntayhtymän strategia tuo esimerkiksi henkilöstön hyvinvointiin liittyviä kustannuksia, joita ei ehditty huomioimaan budjetin valmistelussa. Hallinnon ja kehittämisen talousarviomuutosehdotus on yhteensä 500 000 euroa toimintakuluja kasvattava, josta kohdistuu ulkoisten palveluiden ostojen lisäykseen 480 000 euroa ja aineisiin ja tarvikkeisiin 20 000 euroa. Tulosalueen toimintatuottoihin ei esitetä muutosta.

Aineisiin ja tarvikkeisiin kohdistuvalla määrärahan lisäyksellä uusitaan tulosalueen henkilöstön työvälineitä (tietokoneita) sekä muuta kalustoa. Palveluiden ostojen määrärahasta suurin osa (200 000 e) kohdistuu digipalveluihin, jolla toteutetaan mm. sähköinen opintotoimistopalvelu ja erilaisia tietoturvaan liittyviä toimenpiteitä sekä katetaan palveluntuottajien ilmoittamia hintojen korotuksia. Henkilöstöpalveluihin kohdistetaan 130 000 euroa, jolla mahdollistamme uuden strategian mukaisia tukitoimenpiteitä henkilökunnalle sekä katamme työterveyspalveluiden nousseita kustannuksia. Loput määrärahamuutokset kohdistuvat tulosalueen sisällä eri palveluyksiköihin ja kattavat mm. asuntolatoiminnan selvitystyön sekä nousseita palveluntuottajien kustannuksia.

Esitettävä määrärahamuutos ei vaikuta hallinnon ja kehittämisen tulosalueen henkilöstömäärään.

	TA 2024	Muutokset	TA + M 2024
1 000 e			
Hallinto ja kehittäminen			
TOIMINTATUOTOT			
Opiskelijatuotot	0		0
Myyntituotot (ulkoiset)	87		87
Myyntituotot (sisäiset)	12 392		12 392
Tuet ja avustukset, hankerah.	2 590		2 590
Vuokratuotot (ulkoiset)	0		0
Vuokratuotot (sisäiset)	0		0
Muut toimintatuotot	0		0
*TOIMINTATUOTOT YHT.	15 069	0	15 069
TOIMINTAKULUT			
Henkilöstökulut, opetustyö	0		0
Henkilöstökulut, muu työ	-8 791		-8 791
Palveluiden ostot (ulkoiset)	-3 194	-480	-3 674
Palveluiden ostot (sisäiset)	-111		-111
Aineet ja tarvikkeet	-165	-20	-185
Avustukset	-19		-19
Vuokrat (ulkoiset)	-47		-47
Vuokrat (sisäiset)	-1 477		-1 477
Verot	0		0
Muut toimintakulut	-78		-78
*TOIMINTAKULUT YHT.	-13 882	-500	-14 382
*TOIMINTAKATE	1 187	-500	687
Korkotuotot(+)/korkokulut(-)	55		55
*VUOSIKATE	1 242	-500	742
Sumu-poistot ja arvonalentumiset	-244		-244
*TILIKAUDEN TULOS	998	-500	498
Poistoeron muutos	0		0
Varausten muutos	0		0
Rahastojen muutos	0		0
*YLI/ALIJÄÄMÄ	998	-500	498

Taulukko 5. Hallinto ja kehittäminen muutettu tuloslaskelma vuodelle 2024

3 Investointi- ja rahoitusosa

3.1 Irtaimistohankinnat

Kuntayhtymän talousarvion investointiosaan tehdään muutos kalustoinvestointien osalta. Muutos kohdistuu Ammattiopisto Gradian kalustoinvestointeihin, joihin lisätään 1,0 milj. euron määräraha. Kuntayhtymän investoinnit vuodelle 2024 ovat muutoksen jälkeen yhteensä 4,8 milj. euroa.

INVESTOINNIT 2024 (1 000 €)

Investoinnit (1 000 €)	TA 2024	Muutokset	TA + M 2024
Rakentamisinvestoinnit	2 870 **)		2 870 **)
Irtaimistohankinnat	978	1 000	1 978
Investoinnit yhteensä	3 848		4 848

**) Kiinteistöjen rakentamisinvestoinnit 2780 teur + Kevyet varastot ja rakennelmat 90 teur

Taulukko 6. Muutettu investoinnit 2024

IRTAIMISTOHANKINNAT 2024

	TA 2024	Muutokset	TA + M 2024
Ammattiopisto Gradia	698 *)	1 000	1 698 *)
Gradia-lukiot	20		20
Hallinto ja kehittäminen	130		130
Gradia-ravintolat			
Gradia-kiinteistöt	220		220
Yhteensä	1 068	1 000	2 068
Muutos edellisestä vuodesta	913		1 913

*) Sisältää Kevyitä varastoja ja rakennelmia 90 teur (maalaukammio)

Taulukko 7. Muutettu irtaimistohankinnat 2024

Ammattiopisto Gradian irtaimistoinvestoinnit

Ammattiopisto Gradian investointitaso kasvaa saadun rahoituksen turvin 1 miljoonalla eurolla. Vuonna 2024 uusitaan muun muassa pitkään käytössä ollutta ajoneuvokalustoa (kuten traktoridumpperi ja kuorma-auto) ja nykyaikaistetaan erityisesti uudistuvan teollisuuden ja autoalan opetustarpeisiin liittyviä koneita, laitteita ja ajoneuvoja (kuten robotit ja robottiliitännällä varustettu särmäyspuristin, CNC-työstökeskus sekä ensimmäinen täyssähköauto). Nämä lisäinvestoinnit perustuvat pääosin pidempikestoiseen investointisuunnitelmaan. Tulossa oleva Windows- päivitys edellyttää lisäksi merkittävää tietokonekannan uudistamista, josta vuonna 2024 arvioidaan toteutuvan noin 300 koneen hankinta.

3.2 Kuntayhtymän rahoitus

Vuoden 2024 talousarvioon tehtävillä muutoksilla on vaikutusta kuntayhtymän toiminnan – ja investointien rahavirtaan. Talousarvioon tehtävien muutosten myötä kuntayhtymän vuosikate paranee ja tulorahoitusta kertyy vuonna 2024 yhteensä noin 13,0 milj. euron vuosikatteen verran. Investointimenoihin käytetään 4,8 milj. euroa. Toiminnan ja investointien rahavirta on siten 8,2 milj. euroa.

Talousarviomuutoksella ei ole vaikutusta kuntayhtymän lainakantaan, minkä lisäksi muutosten kokonaisvaikutus kuntayhtymän maksuvalmiuteen jää pieneksi (0,1 milj. euroa).

KUNTAYHTYMÄ YHTEENSÄ

1 000 €

	TP 2022	TPE 2023	TA 2024	TA 2024 Muutettu
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	8 360	14 063	12 132	13 022
Satunnaiset erät	0	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	-432	-561	0	0
	7 928	13 502	12 132	13 022
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-6 916	-578	-3 848	-4 848
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	0	0	0
Pysyvien vastaavien hyödykk. luovutustulot	442	598	0	0
	-6 474	20	-3 848	-4 848
Toiminnan ja investointien rahavirta	1 455	13 522	8 284	8 174
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäykset		0	0	0
Antolainasaamisten vähennykset	0	0	0	0
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		0	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 600	-2 600	-2 000	-2 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos	2 500	-2 500	0	0
Oman pääoman muutokset	0	0	0	0
Vaikutus maksuvalmiuteen	1 355	8 422	6 284	6 174
Lainakanta 31.12.	21 767	16 667	14 667	14 667

Taulukko 8. Muutettu rahoituslaskelma kuntayhtymä yhteensä 2024

4 Sitovuustason tavoitteet

4.1 Talousarvion sitovuustasot ja talouden raportointi

Talousarviomuutoksilla on vaikutus vuoden 2024 talousarvion sitovuustasoihin käyttötalous- ja tuloslaskelmaosassa sekä investointiosassa. Muutetut sitovuustasot ovat esitetty taulukossa 9.

Vuoden 2024 talousarvion sitovuustasot (1 000 €)	Alkuperäinen TA 2024	muutokset	TA 2024 muutettu yhteensä
Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa			
Kuntayhtymän vuosikate ilman liikelaitosta (<i>Gradia Ammatillinen, Gradia-lukiot, hallinto ja kehittäminen ja Gradia ravintolat</i>) vähintään	4 739	890	5 629
<i>Ammattiopisto Gradia</i>	3 389	1 390	4 779
<i>Gradia-lukiot</i>	58	0	58
<i>Hallinto ja kehittäminen</i>	1 242	-500	742
<i>Gradia-ravintolat</i>	50	0	50
Gradia-kiinteistöt-liikelaitoksen ylijäämä vähintään	226	0	226
Investointiosa			
Rakentamisinvestointien ja irtaimistohankintojen kokonaismäärä ilman mahdollisia investointiavustuksia ja -varauksien purkua	-3 848	-1000	-4 848
<i>Kiinteistöjen rakentamisinvestoinnit</i>	-2 870		-2 870
<i>Irtaimistohankinnat</i>	-978	-1000	-1 978
Rahoitusosa			
Lainakannan muutos enintään	2 000		2 000

Lisäinformaatiota - ei-sitova tavoite

Taulukko 9. Muutettu vuoden 2024 sitovuustasot

Vuoden 2024 talousarvion toteumaa raportoidaan kuntayhtymän hallitukselle kuukausittain hallituksen kokouksissa. Kuntayhtymän talouden ja toiminnan osavuosisiraportti tehdään 30.6.2024 tilanteesta. Lisäksi kuntayhtymän talouspalvelut vastaa virallisesta raportoinnista ja tilastoinnista mm. opetushallitukselle ja valtiokonttorille erillisten aikataulujen mukaisesti.

4.2 Toiminnalliset tavoitteet ja tulokortit

Alkuperäisessä talousarviossa esitettiin toiminnallisiin tavoitteisiin ei tehdä yhdellekään tulosalueelle muutoksia. Tulosalueiden tulokortit on esitetty kuitenkin alla, koska niiden sisältämät taloustiedot muuttuvat talousarviomuutoksen myötä.

	Alkuperäinen TA2024	Muutokset	TA + M 2024
Itseensä ja tulevaisuuteen luottava opiskelija			
Suoritetut tutkinnot	3 430		3 430
Opiskelijamäärä (opinto-oikeuksia)	19 160		19 160
Opiskelijatytyväisyys	4,2		4
Ensimmäisen toisen asteen tutkinnon läpäisy 3,5 vuodessa	66 %		66 %
Valmistuneiden työllistyminen	62 %		62 %
Valmistuneiden sijoittuminen jatko-opintoihin	18 %		18 %
Opiskelijaliikkuvuus	390		390
Opiskelijayrittäjien määrä	345		345
Hyvinvoivat gradialaiset			-
Terveys-%	65 %		65 %
Henkilöstömäärä	951	14	965
Vaikuttava elinvoiman edistäjä			
Työelämä- ja yrityskumppanuudet	2 360		2 360
Työelämäpalaute	4,2		4,2
Maailman kiinnostavin jatkuvasti oppiva yhteisö			
Jätteen kierrätysaste	>60 %		>60 %
Sähkön ominaiskulutuksen muutos	-1 %		-1 %
Toimintatuotot, ulkoiset	103 839 000 €	3 206 000 €	107 045 000 €
Toimintakulut, ulkoiset	91 225 000 €	2 316 000 €	93 541 000 €
Investoinnit	3 848 000 €	1 000 000 €	4 848 000 €

Taulukko 10. Gradian yhteinen muutettu tulokortti

	Alkuperäinen TA2024	Muutokset	TA + M 2024
Itseensä ja tulevaisuuteen luottava opiskelija			
Suoritetut tutkinnot	2 620		2 620
Ammatilliset perustutkinnot	1 750		1 750
... joista samaan aikaan ylioppilastutkinnon suorittaneita	95		95
Ammattitutkinnot	600		600
Erikoisammattitutkinnot	270		270
Opiskelijamäärä (opinto-oikeuksia)	15 510		15 510
Ammatilliset perustutkinnot (koko tutkinto)	8 100		8 100
Ammattitutkinnot (koko tutkinto)	1 550		1 550
Erikoisammattitutkinnot (koko tutkinto)	800		800
Ammatilliset tutkinnot (pt, at, eat, tutkinnon osien suorittajat)	1 100		1 100
TUVA	450		450
Perusopetus	195		195
Taiteen perusopetus	1 315		1 315
Muu ei-tutkintoon johtava koulutus	2 000		2 000
Opiskelijatytyväisyys	4		4
Ensimmäisen toisen asteen tutkinnon läpäisy 3,5 vuodessa	1		1
Valmistuneiden työllistyminen (pt)	1		1
Valmistuneiden sijoittuminen jatko-opintoihin (pt)	0		0
Opiskelijaliikkuvuus	220		220
Opiskelijayrittäjien määrä	320		320
Hyvinvoivat gradialaiset			
Henkilöstömäärä	594	14	608
Vaikuttava elinvoiman edistäjä			
Työelämä- ja yrityskumppanuudet	2 360		2 360
Työelämäpalaute	4,2		
Maailman kiinnostavin jatkuvasti oppiva yhteisö			
Toimintatuotot, ulkoiset	75 096 000 €	3 806 000 €	78 902 000 €
Toimintakulut, ulkoiset	47 387 000 €	2 416 000 €	49 803 000 €
Investoinnit	698 000 €	1 000 000 €	1 698 000 €

Taulukko 11. Gradia ammatillinen muutettu tulokortti

	Alkuperäinen TA2024	Muutokset	TA + M 2024
Itseensä ja tulevaisuuteen luottava opiskelija			
Suoritetut tutkinnot	810		810
Ylioppilastutkinto	760		760
IB-tutkinto	50		50
Opiskelijamäärä (opinto-oikeuksia)	3 650		3 650
Lukiokoulutus (tutkintotavoitteinen)	3 650		3 650
Muu ei-tutkintoon johtava koulutus			
Opiskelijatytyytyväisyys	4		4
Ensimmäisen toisen asteen tutkinnon läpäisy 3,5 vuodessa	80 %		80 %
Päivälukioissa opetettuja kursseja/opiskelija/vuosi	0,88		0,88
Valmistuneiden työllistyminen	40 %		40 %
Valmistuneiden sijoittuminen jatko-opintoihin	42 %		42 %
Opiskelijaliikkuvuus	170		170
Opiskelijayrittäjien määrä	25		25
Hyvinvoivat gradialaiset			
Henkilöstömäärä	162		162
Maailman kiinnostavin jatkuvasti oppiva yhteisö			
Toimintatuotot, ulkoiset	22 088 000 €	- 600 000 €	21 488 000 €
Toimintakulut, ulkoiset	14 775 000 €	- 600 000 €	14 175 000 €
Investoinnit	20 000 €	- €	20 000 €

Taulukko 12. Gradia-lukiot muutettu tulokortti

	Alkuperäinen TA2024	Muutokset	TA+M 2024
Henkilöstömäärä	117	0	117
Opetus- ja ohjaushenkilöstö	0		0
Johto ja esimiehet	10		10
Muu henkilöstö	107		107
Toimintatuotot, ulkoiset	2 677 000 €		2 677 000 €
Toimintakulut, ulkoiset	12 294 000 €	500 000 €	12 794 000 €
Investoinnit	130 000 €		130 000 €

Taulukko 13. Hallinto ja kehittäminen muutettu tulokortti