

Valtuusto

---

KOKOUSTIEDOT

Aika 23.2.2024 klo 9:00

Paikka Gradia, auditorio Taitava B1.132, Viitaniementie 1 B

KÄSITELTÄVÄT ASIAT

|                                                                     |   |
|---------------------------------------------------------------------|---|
| - V liite A .....                                                   | 1 |
| - H liite nro 1, 8.2.2024 Gradian talousarvion muutokset 2024 ..... | 4 |

| KUNTA             | ÄÄNI-<br>VALTA | Pai-<br>kalla | J<br>hvj | JÄSEN         |                                  | ÄÄNI-<br>MÄÄRÄ |
|-------------------|----------------|---------------|----------|---------------|----------------------------------|----------------|
| <b>Hankasalmi</b> | 12,1           | 1             | j        | <b>Mika</b>   | <b>Kiuru</b>                     | 12,1           |
| 1 jäsen           |                |               | hvj      | Harri         | Hämäläinen                       | 0,0            |
|                   |                | 1             |          |               | <b>Yhteensä</b>                  |                |
| <b>Joutsa</b>     | 9,9            | 1             | j        | <b>Tenho</b>  | <b>Tornberg</b>                  | 9,9            |
| 1 jäsen           |                |               | hvj      | Pekka         | Lankia                           | 0,0            |
|                   |                | 1             |          |               | <b>Yhteensä</b>                  |                |
| <b>Jyväskylä</b>  | 746,4          | 1             | j.       | <b>Tapani</b> | <b>Mäki</b>                      | 106,6          |
| 7 jäsentä         |                |               | hvj      | Jouni         | Kosonen                          | 0,0            |
|                   |                | 1             | pj.      | <b>Pentti</b> | <b>Mäkinen, poistui klo 9.30</b> | 106,6          |
|                   |                | 1             | hvj      | Tarja         | Hyötyläinen, saapui klo 9.30     | 0,0            |
|                   |                | 1             | j        | <b>Pentti</b> | <b>Niekka</b>                    | 106,6          |
|                   |                |               | hvj      | Leila         | Saikkonen                        | 0,0            |
|                   |                | 1             | j        | <b>Matti</b>  | <b>Pöppönen</b>                  | 106,6          |
|                   |                |               | hvj      | Elli          | Veijanen                         | 0,0            |
|                   |                | 1             | j        | <b>Jenny</b>  | <b>Riivali</b>                   | 106,6          |
|                   |                |               | hvj      | Mimori        | Fellman-Närhi                    | 0,0            |
|                   |                |               | j        | <b>Petri</b>  | <b>Turunen (ilm.est.)</b>        | 0,0            |
|                   |                | 1             | hvj      | Maija         | Putkonen                         | 106,6          |
|                   |                | 1             | j        | <b>Tytti</b>  | <b>Vänskä</b>                    | 106,6          |
|                   |                |               | hvj      | Amir          | Soltanpanah                      | 0,0            |
|                   |                | 7             |          |               | <b>Yhteensä</b>                  |                |
| <b>Jämsä</b>      | 66,8           | 1             | j        | <b>Pekka</b>  | <b>Kataja</b>                    | 13,4           |
| 5 jäsentä         |                |               | hvj      | Taika         | Olin                             | 0,0            |
|                   |                | 1             | 2.vpj    | <b>Merja</b>  | <b>Lahtinen</b>                  | 13,4           |
|                   |                |               | hvj      | Ville         | Erkkilä                          | 0,0            |
|                   |                | 1             | j        | <b>Tomi</b>   | <b>Lampinen</b>                  | 13,4           |
|                   |                |               | hvj      | Susanna       | Sinisaari-Kaislo                 | 0,0            |
|                   |                | 1             | j        | <b>Antti</b>  | <b>Manninen</b>                  | 13,4           |
|                   |                |               | hvj      | Elina         | Koivumäki                        | 0,0            |
|                   |                | 1             | j        | <b>Helena</b> | <b>Salminen</b>                  | 13,4           |
|                   |                |               | hvj      | Aki           | Lemmetyinen                      | 0,0            |
|                   |                | 5             |          |               | <b>Yhteensä</b>                  |                |
| <b>Keuruu</b>     | 21,8           | 1             | j        | <b>Kalle</b>  | <b>Kuusimäki</b>                 | 10,9           |
| 2 jäsentä         |                |               | hvj      | Auli          | Rannikko                         | 0,0            |
|                   |                | 1             | j        | <b>Leena</b>  | <b>Laurila</b>                   | 10,9           |
|                   |                |               | hvj      | Pasi          | Kovanen                          | 0,0            |
|                   |                | 2             |          |               | <b>Yhteensä</b>                  |                |
| <b>Kuhmoinen</b>  | 3,7            | 1             | j        | <b>Pekka</b>  | <b>Pitkäranta</b>                | 3,7            |
| 1 jäsen           |                |               | hvj      | Päivi         | Malin                            | 0,0            |
|                   |                | 1             |          |               | <b>Yhteensä</b>                  |                |
| <b>Laukaa</b>     | 63,3           | 1             | 1.vpj    | <b>Jari</b>   | <b>Hyvärinen</b>                 | 21,1           |
| 4 jäsentä         |                |               | hvj      | Pasi          | Puupponen                        | 0,0            |
|                   |                | 1             | j        | <b>Jonna</b>  | <b>Ortju</b>                     | 21,1           |
|                   |                |               | hvj      | Pasi          | Honkosen                         | 0,0            |
|                   |                | 1             | j        | <b>Erkki</b>  | <b>Paananen</b>                  | 21,1           |
|                   |                |               | hvj      | Kirsi         | Nieminen                         | 0,0            |
|                   |                |               | j        | <b>Eija</b>   | <b>Syrjälä (ilm. est)</b>        | 0,0            |
|                   |                |               | hvj      | Simo          | Pannula                          | 0,0            |

|                                                                                              |              |           |     |                             |                                    |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------|-----|-----------------------------|------------------------------------|--------------|
|                                                                                              |              | 3         |     |                             | <b>Yhteensä</b>                    |              |
| <b>Luhanka</b>                                                                               | 1,4          | 1         | j   | <b>Hannu</b>                | <b>Inkeroinen, saapui klo 9.37</b> | 1,4          |
| 1 jäsen                                                                                      |              |           | hvj | Marjo                       | Merivirta                          | 0,0          |
|                                                                                              |              | 1         |     |                             | <b>Yhteensä</b>                    |              |
| <b>Muurame</b>                                                                               | 38,2         | 1         | j   | <b>Raija</b>                | <b>Nieminen</b>                    | 19,1         |
| 3 jäsentä                                                                                    |              |           | hvj | Arto                        | Liikanen                           | 0,0          |
|                                                                                              |              |           | j   | <b>Riikka</b>               | <b>Purola (ilm.est)</b>            | 0,0          |
|                                                                                              |              | 1         | hvj | Luka                        | Linqvist                           | 19,1         |
|                                                                                              |              |           | j   | <b>Heli</b>                 | <b>Räisänen (ilm. est)</b>         | 0,0          |
|                                                                                              |              |           | hvj | Petri                       | Pukari                             | 0,0          |
|                                                                                              |              | 2         |     |                             | <b>Yhteensä</b>                    |              |
| <b>Petäjävesi</b>                                                                            | 13,4         | 1         | j   | <b>Paula</b>                | <b>Vulli</b>                       | 13,4         |
| 1 jäsen                                                                                      |              |           | hvj | Risto                       | Paakkunainen                       | 0,0          |
|                                                                                              |              | 1         |     |                             | <b>Yhteensä</b>                    |              |
| <b>Toivakka</b>                                                                              | 9,8          |           | j   | <b>Päivi</b>                | <b>Pitko</b>                       | 0,0          |
| 1 jäsen                                                                                      |              |           | hvj | Juha                        | Houni                              | 0,0          |
|                                                                                              |              |           |     |                             | <b>Yhteensä</b>                    |              |
| <b>Uurainen</b>                                                                              | 13,1         |           | j   | <b>Jari</b>                 | <b>Flyktman (ilm. est)</b>         | 0,0          |
| 1 jäsen                                                                                      |              |           | hvj | -                           | -                                  | 0,0          |
|                                                                                              |              |           |     |                             | <b>Yhteensä</b>                    |              |
|                                                                                              | <b>1 000</b> | <b>24</b> |     |                             |                                    | <b>977,0</b> |
| <b>Kuntayhtymän hallitus</b>                                                                 |              |           |     |                             |                                    |              |
| <b>Jäsen</b>                                                                                 |              |           |     | <b>Varajäsen</b>            |                                    |              |
| *Tom Nevanpää, pj., saapui klo 9.25 V 6 aikana                                               |              |           |     | Matti Similä                |                                    |              |
| *Emilia Lakka, 1. vpj.                                                                       |              |           |     | Risto Rönöberg              |                                    |              |
| *Tuula Peltonen 2. vpj.                                                                      |              |           |     | Jani Maukonen               |                                    |              |
| *Kari Kotiranta                                                                              |              |           |     | Pipsa Häkkänen              |                                    |              |
| Juha Paananen                                                                                |              |           |     | Mirja Hirvensalo            |                                    |              |
| *Erja Laaksonen                                                                              |              |           |     | Janne Andersin              |                                    |              |
| *Santeri Lohi                                                                                |              |           |     | Annamajja Itäranta-Salminen |                                    |              |
| *Hannu Rantanen                                                                              |              |           |     | Ella Sahala                 |                                    |              |
| *Sirkku Ingervo, saapui klo 9.28 V 6 aikana                                                  |              |           |     | Emmaliina Västinen          |                                    |              |
| <b>Kuntayhtymän tarkastuslautakunta</b>                                                      |              |           |     |                             |                                    |              |
| <b>Jäsen</b>                                                                                 |              |           |     | <b>Varajäsen</b>            |                                    |              |
| *Pekka Kataja, pj.                                                                           |              |           |     | Lauri Virtanen              |                                    |              |
| *Pentti Niekka, vpj.                                                                         |              |           |     | Iiris Ilmonen               |                                    |              |
| *Yrjö Damskägg                                                                               |              |           |     | Minna Häkkinen              |                                    |              |
| Susanna Sinisaari-Kaislo                                                                     |              |           |     | Timo Taskinen               |                                    |              |
| Ulla Tommola                                                                                 |              |           |     | Helena Kukkamo              |                                    |              |
| Marko Hytönen                                                                                |              |           |     | Henry Träff                 |                                    |              |
| Pirjo Käpylä                                                                                 |              |           |     | Raisa Kinnunen              |                                    |              |
| <b>Muut luottamushenkilöt, viranhaltijat ja työntekijät sekä opiskelijakuntien edustajat</b> |              |           |     |                             |                                    |              |
| *Anssi Tuominen, kuntayhtymän johtaja                                                        |              |           |     |                             |                                    |              |
| *Piia Rissanen, talous- ja hallintojohtaja                                                   |              |           |     |                             |                                    |              |
| *Anu Tokila, kehittämisjohtaja                                                               |              |           |     |                             |                                    |              |
| *Pirjo Kauhanen, tulosaluejohtaja, rehtori Ammattiopisto Gradia                              |              |           |     |                             |                                    |              |
| *Samuli Laitinen, tulosaluejohtaja, rehtori Gradia-lukiot                                    |              |           |     |                             |                                    |              |
| Katriina Vikström, opettaja, henkilöstön edustaja                                            |              |           |     |                             |                                    |              |

|                                                                       |  |  |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| *Sonja Julkunen, hallintopäällikkö, valtuuston sihteeri               |  |  |  |  |  |
| *Jenni Hyvärinen, viestintä- ja markkinointipäällikkö                 |  |  |  |  |  |
| *Maarit Kylmälahti, henkilöstöpäällikkö                               |  |  |  |  |  |
| *Eija Nieminen, talouspäällikkö                                       |  |  |  |  |  |
| *Tuija Seppänen, talouspäällikkö                                      |  |  |  |  |  |
| Eeva Teppo, talouspäällikkö (ilm.est.)                                |  |  |  |  |  |
| *Mirkku Auranen, talusasiantuntija                                    |  |  |  |  |  |
| *Timo Tourunen, pääluottamusmies (JUKO)                               |  |  |  |  |  |
| *Juha-Matti Väätäinen, pääluottamusmies (JHL)                         |  |  |  |  |  |
| *Jyrki Heinänen, pääluottamusmies (JYTY)                              |  |  |  |  |  |
| *Pia Järvinen-Vrielink, johdon ja hallinnon assistentti               |  |  |  |  |  |
| <b>Gradian opiskelijakuntien puheenjohtajat, opiskelijaedustajat:</b> |  |  |  |  |  |
| Veronika Laihonen, Schildtin opiskelijakunnan pj. (ilm. est)          |  |  |  |  |  |
| *Rebekka Laihonen, Jyväskylän Lyseon opiskelijakunnan vpj.            |  |  |  |  |  |
|                                                                       |  |  |  |  |  |
|                                                                       |  |  |  |  |  |
|                                                                       |  |  |  |  |  |
|                                                                       |  |  |  |  |  |
|                                                                       |  |  |  |  |  |
|                                                                       |  |  |  |  |  |
|                                                                       |  |  |  |  |  |
|                                                                       |  |  |  |  |  |
|                                                                       |  |  |  |  |  |
|                                                                       |  |  |  |  |  |
|                                                                       |  |  |  |  |  |
|                                                                       |  |  |  |  |  |
|                                                                       |  |  |  |  |  |
|                                                                       |  |  |  |  |  |
|                                                                       |  |  |  |  |  |
|                                                                       |  |  |  |  |  |

# Muutettu talousarvio vuodelle 2024

# GRADIA

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

## Sisällysluettelo

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

Versio 23.2.2024





# 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 valtionosuuksien päätös 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 kuluva 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     |
|-------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| <b>1 000 e</b>                      |                 |               |                 |
| <b>KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ YHTEENSÄ</b> |                 |               |                 |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>               |                 |               |                 |
| 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             |
| <b>*TOIMINTATUOTOT YHT.</b>         | <b>139 125</b>  | <b>3 206</b>  | <b>142 331</b>  |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                |                 |               |                 |
| 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            |
| <b>*TOIMINTAKULUT YHT.</b>          | <b>-126 511</b> | <b>-2 316</b> | <b>-128 827</b> |
| <b>*TOIMINTAKATE</b>                | <b>12 614</b>   | <b>890</b>    | <b>13 504</b>   |
| Korkotuotot(+)/korkokulut(-)        | -482            | 0             | -482            |
| <b>*VUOSIKATE</b>                   | <b>12 132</b>   | <b>890</b>    | <b>13 022</b>   |
| Sumu-poistot ja arvonalentumise     | -9 740          | -85           | -9 825          |
| <b>*TILIKAUDEN TULOS</b>            | <b>2 392</b>    | <b>805</b>    | <b>3 197</b>    |
| Poistoeron muutos                   | 1 094           | 0             | 1 094           |
| Varausten muutos                    | 0               | 0             | 0               |
| Rahastojen muutos                   | 0               | 0             | 0               |
| <b>*YLI/ALIJÄÄMÄ</b>                | <b>3 486</b>    | <b>805</b>    | <b>4 291</b>    |

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                                                          |                         |                |                             |                       |                    |                                 |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------------------|
| <b>JYVÄSKYLÄN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN MUUTETTU TALOUSARVIO 2024</b> |                         |                |                             |                       |                    |                                 |
|                                                                  | Ammattiopisto<br>Gradia | Gradia-lukiot  | Hallinto ja<br>kehittäminen | Gradia-<br>ravintolat | Gradia-kiinteistöt | Koulutuskuntayhtymä<br>yhteensä |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                                            |                         |                |                             |                       |                    |                                 |
| 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                             |
| <b>*TOIMINTATUOTOT YHT.</b>                                      | <b>79 235</b>           | <b>21 499</b>  | <b>15 069</b>               | <b>5 046</b>          | <b>21 482</b>      | <b>142 331</b>                  |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                                             |                         |                |                             |                       |                    |                                 |
| 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                            |
| <b>*TOIMINTAKULUT YHT.</b>                                       | <b>-74 456</b>          | <b>-21 441</b> | <b>-14 382</b>              | <b>-4 996</b>         | <b>-13 552</b>     | <b>-128 827</b>                 |
| <b>*TOIMINTAKATE</b>                                             | <b>4 779</b>            | <b>58</b>      | <b>687</b>                  | <b>50</b>             | <b>7 930</b>       | <b>13 504</b>                   |
| Korkotuotot(+)/korkokulut(-)                                     | 0                       | 0              | 55                          | 0                     | -537               | -482                            |
| <b>*VUOSIKATE</b>                                                | <b>4 779</b>            | <b>58</b>      | <b>742</b>                  | <b>50</b>             | <b>7 393</b>       | <b>13 022</b>                   |
| Sumu-poistot ja arvonalentumiset                                 | -1 262                  | -58            | -244                        | 0                     | -8 261             | -9 825                          |
| <b>*TILIKAUDEN TULOS</b>                                         | <b>3 517</b>            | <b>0</b>       | <b>498</b>                  | <b>50</b>             | <b>-868</b>        | <b>3 197</b>                    |
| 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                               |
| <b>*YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>                                            | <b>3 517</b>            | <b>0</b>       | <b>498</b>                  | <b>50</b>             | <b>226</b>         | <b>4 291</b>                    |

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                         |                |               |                |
| <b>Ammattiopisto Gradia</b>     |                |               |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>           |                |               |                |
| 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             |
| <b>*TOIMINTATUOTOT YHT.</b>     | <b>75 429</b>  | <b>3 806</b>  | <b>79 235</b>  |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>            |                |               |                |
| 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            |
| <b>*TOIMINTAKULUT YHT.</b>      | <b>-72 040</b> | <b>-2 416</b> | <b>-74 456</b> |
| <b>*TOIMINTAKATE</b>            | <b>3 389</b>   | <b>1 390</b>  | <b>4 779</b>   |
| Korkotuotot(+)/korkokulut(-)    | 0              |               | 0              |
| <b>*VUOSIKATE</b>               | <b>3 389</b>   | <b>1 390</b>  | <b>4 779</b>   |
| Sumu-poistot ja arvonalentumise | -1 177         | -85           | -1 262         |
| <b>*TILIKAUDEN TULOS</b>        | <b>2 212</b>   | <b>1 305</b>  | <b>3 517</b>   |
| Poistoeron muutos               | 0              |               | 0              |
| Varausten muutos                | 0              |               | 0              |
| Rahastojen muutos               | 0              |               | 0              |
| <b>*YLI/ALIJÄÄMÄ</b>            | <b>2 212</b>   | <b>1 305</b>  | <b>3 517</b>   |

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 lukuvuosirytyä. 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 keväällä 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                         |                |             |                |
|---------------------------------|----------------|-------------|----------------|
| <b>Gradia-lukiot</b>            |                |             |                |
|                                 | TA 2024        | Muutokset   | TA + M 2024    |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>           |                |             |                |
| 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             |
| <b>*TOIMINTATUOTOT YHT.</b>     | <b>22 099</b>  | <b>-600</b> | <b>21 499</b>  |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>            |                |             |                |
| 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             |
| <b>*TOIMINTAKULUT YHT.</b>      | <b>-22 041</b> | <b>600</b>  | <b>-21 441</b> |
| <b>*TOIMINTAKATE</b>            | <b>58</b>      | <b>0</b>    | <b>58</b>      |
| Korkotuotot(+)/korkokulut(-)    | 0              |             | 0              |
| <b>*VUOSIKATE</b>               | <b>58</b>      | <b>0</b>    | <b>58</b>      |
| Sumu-poistot ja arvonalentumise | -58            |             | -58            |
| <b>*TILIKAUDEN TULOS</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>       |
| Poistoeron muutos               | 0              |             | 0              |
| Varausten muutos                | 0              |             | 0              |
| Rahastojen muutos               | 0              |             | 0              |
| <b>*YLI/ALIJÄÄMÄ</b>            | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>       |

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 huomioidaan 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                          |                |             |                |
| <b>Hallinto ja kehittäminen</b>  |                |             |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>            |                |             |                |
| 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              |
| <b>*TOIMINTATUOTOT YHT.</b>      | <b>15 069</b>  | <b>0</b>    | <b>15 069</b>  |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>             |                |             |                |
| 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            |
| <b>*TOIMINTAKULUT YHT.</b>       | <b>-13 882</b> | <b>-500</b> | <b>-14 382</b> |
| <b>*TOIMINTAKATE</b>             | <b>1 187</b>   | <b>-500</b> | <b>687</b>     |
| Korkotuotot(+)/korkokulut(-)     | 55             |             | 55             |
| <b>*VUOSIKATE</b>                | <b>1 242</b>   | <b>-500</b> | <b>742</b>     |
| Sumu-poistot ja arvonalentumiset | -244           |             | -244           |
| <b>*TILIKAUDEN TULOS</b>         | <b>998</b>     | <b>-500</b> | <b>498</b>     |
| Poistoeron muutos                | 0              |             | 0              |
| Varausten muutos                 | 0              |             | 0              |
| Rahastojen muutos                | 0              |             | 0              |
| <b>*YLI/ALIJÄÄMÄ</b>             | <b>998</b>     | <b>-500</b> | <b>498</b>     |

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        |
| <b>Investoinnit yhteensä</b> | <b>3 848</b> |           | <b>4 848</b> |

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

Taulukko 6. Muutettu investoinnit 2024

#### IRTAIMISTOHANKINNAT 2024

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

\*) 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 |
|---------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                  |              |               |              |                  |
| 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           |
| <b>Investointien rahavirta</b>              |              |               |              |                  |
| 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           |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b> | <b>1 455</b> | <b>13 522</b> | <b>8 284</b> | <b>8 174</b>     |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                |              |               |              |                  |
| <b>Antolainauksen muutokset</b>             |              |               |              |                  |
| Antolainasaamisten lisäykset                |              | 0             | 0            | 0                |
| Antolainasaamisten vähennykset              | 0            | 0             | 0            | 0                |
| <b>Lainakannan muutokset</b>                |              |               |              |                  |
| 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                |
| <b>Vaikutus maksuvalmiuteen</b>             | <b>1 355</b> | <b>8 422</b>  | <b>6 284</b> | <b>6 174</b>     |
| 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<br>TA 2024 | muutokset | TA 2024<br>muutettu<br>yhteensä |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|---------------------------------|
| <b>Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa</b>                                                                                                          |                         |           |                                 |
| 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                             |
| <b>Investointiosa</b>                                                                                                                             |                         |           |                                 |
| 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                          |
| <b>Rahoitusosa</b>                                                                                                                                |                         |           |                                 |
| 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<br>TA2024 | Muutokset   | TA + M 2024   |
|----------------------------------------------------------|------------------------|-------------|---------------|
| <b>Itseensä ja tulevaisuuteen luottava opiskelija</b>    |                        |             |               |
| 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           |
| <b>Hyvinvoivat gradialaiset</b>                          |                        |             | -             |
| Terveys-%                                                | 65 %                   |             | 65 %          |
| Henkilöstömäärä                                          | 945                    | 14          | 959           |
| <b>Vaikuttava elinvoiman edistäjä</b>                    |                        |             |               |
| Työelämä- ja yrityskumppanuudet                          | 2 360                  |             | 2 360         |
| Työelämäpalaute                                          | 4,2                    |             | 4,2           |
| <b>Maailman kiinnostavin jatkuvasti oppiva yhteisö</b>   |                        |             |               |
| Jätteiden 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<br>TA2024 | Muutokset   | TA + M 2024  |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|--------------|
| <b>Itseensä ja tulevaisuuteen luottava opiskelija</b>             |                        |             |              |
| 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          |
| <b>Hyvinvoivat gradialaiset</b>                                   |                        |             |              |
| Henkilöstömäärä                                                   | 594                    | 14          | 608          |
| <b>Vaikuttava elinvoiman edistäjä</b>                             |                        |             |              |
| Työelämä- ja yrityskumppanuudet                                   | 2 360                  |             | 2 360        |
| Työelämäpalaute                                                   | 4,2                    |             |              |
| <b>Maailman kiinnostavin jatkuvasti oppiva yhteisö</b>            |                        |             |              |
| 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<br>TA2024 | Muutokset   | TA + M 2024  |
|----------------------------------------------------------|------------------------|-------------|--------------|
| <b>Itseensä ja tulevaisuuteen luottava opiskelija</b>    |                        |             |              |
| 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                       |                        |             |              |
| Opiskelijatytytyväisyys                                  | 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           |
| <b>Hyvinvoivat gradialaiset</b>                          |                        |             |              |
| Henkilöstömäärä                                          | 162                    |             | 162          |
| <b>Maailman kiinnostavin jatkuvasti oppiva yhteisö</b>   |                        |             |              |
| 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<br>TA2024 | Muutokset | TA+M 2024    |
|-----------------------------|------------------------|-----------|--------------|
| <b>Henkilöstömäärä</b>      | <b>117</b>             | <b>0</b>  | <b>117</b>   |
| 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