

SASKY

Talousarvio 2025 & taloussuunnitelma 2026–2027



Sisältö

1	Johdon katsaus suunnitelmakauden tavoitteisiin.....	3
1.1	Katse vankasti tulevaisuuteen	3
1.2	Varautuminen muutoksiin	4
2	Toimintaympäristön ja toiminnan kuvaus	7
2.1	Valtakunnalliset suunnitelmat	7
2.2	Koulutusyhteistyö	9
2.3	Yhtymän jäsenkunnat	10
2.4	Yleinen taloudellinen tilanne	11
2.5	Henkilöstötavoitteet	12
2.6	Koulutuskuntayhtymän organisaatio	14
3	Saskyn yhteiset tavoitteet ja toimenpiteet	14
4	Talousarvion ja -suunnitelman perustelut.....	16
4.1	Talousarvion ja -suunnitelman rakenne ja tasapainotus.....	16
4.2	Talousarvion sitovuus.....	18
4.3	Tuloslaskelma ja tunnusluvut.....	19
4.4	Rahoituslaskelma ja tunnusluvut	19
4.5	Määrärahojen ja tuloarvioiden yhteenveto	21
4.6	Talousarviovuoden 2023 sitovat määrärahat ja perustelut	21
5	Käyttötalous ja tavoitteet tulosalueittain	22
5.1	Kuntayhtymäpalvelut	22
5.2	Hallinto- ja talouspalvelut.....	27
5.3	Yleissivistävä koulutus.....	36
5.4	Ammatillinen koulutus.....	47
6	Konserniin kuuluville yhtiöille asetettavat tavoitteet	56
6.1	Konserniohjaus ja konserniin kuuluville tytäryhtiöille ja osakkuusyhteisöille asetettavat tavoitteet	56
6.2	Aiko Academy Oy	57
7	Investointiohjelma vuosille 2025–2027	59
7.1	Toimitilat ja kiinteistöt	59
7.2	Kalusto-, laite- ja muut hankinnat.....	59
7.3	Pysyvien vastaavien poistosuunnitelman noudattaminen	59

1 Johdon katsaus suunnitelmakauden tavoitteisiin

1.1 Katse vankasti tulevaisuuteen

Osana julkisen talouden suunnitelmaa hallitus on linjannut valtiontalouteen tehtävistä sopeutustoimista. Ammatillisen koulutuksen rahoitusta vähennetään 120 miljoonalla eurolla vuodesta 2025 lukien. SASKY koulutuskuntayhtymän tulee tehdä vahvaa edunvalvontaa leikkausten kohdentamisen oikeudenmukaisuudesta alueelliset tarpeet huomioiden. Vuoden 2025 talousarviovalmistelun aikana meidän on syytä tarkastella taloudellista menestymistämme uudelta pohjalta huomioiden vahvat investointimme. Talousarviomme keskeisin tavoite vuonna 2025 tulee olemaan toiminnan vakiinnuttaminen ja yhteensovittaminen kustannustehokkaasti. Tähän hyvät lähtökohdat antavat useiden vuosien aikana saavutetut toiminnalliset ja taloudelliset tulokset. Tämä antaa loistavan pohjan yhä kehittää ja vahvistaa kuntayhtymää niin opiskelijoiden kuin myös henkilöstömme ja sidosryhmiemme parhaaksi. Yhdessä onnistumme tässä varmasti myös tulevaisuudessa.

Yhteisiä palveluita koskeva hallinnollinen organisaatiouudistus tulee voimaan 1.1.2025 alkaen. Uudistuksen taustalla on pitkäaikaisen hallinto- ja talousjohtajan siirtyminen eläkkeelle. Organisaatiouudistuksen tavoitteena on keventää yhteisten palveluiden johtajan tehtäväkuvaa ja jakaa johdon kuormitusta tasapuolisesti yhteisten palveluiden jakautuessa kahteen tulosalueeseen: kuntayhtymäpalvelut sekä hallinto- ja talouspalvelut. Tärkeää on uuden henkilöstön perehdyttäminen ja sitouttaminen Saskyyn.

SASKY koulutuskuntayhtymä on strategiansa mukaisesti aktiivinen toimija, joka tavoittelee hallittua kasvua. Vuoden 2024 aikana on käyty neuvotteluja Voionmaan koulutuskeskuksen toiminnan sekä Kiljavan opiston ammatillisen koulutuksen siirtymisestä SASKY koulutuskuntayhtymään. Sasky on hakenut ja saanut opetus- ja kulttuuriministeriöltä kansanopistotoiminnan ylläpitämisluvan sekä järjestämisluvan niille Kiljavan opistolta siirtyville ammatillisille tutkinnoille, jotka puuttuvat Saskyn järjestämisluvasta (media-alan ammattitutkinto, maanrakennusalan ammattitutkinto, rakennustuotealan ammattitutkinto ja maanrakennusalan erikoisammattitutkinto). Henkilöstö siirtyy Saskyyn ns. vanhoina työntekijöinä. Uskon, että myös vuoden 2025 aikana saamme toteutettua strategiamme mukaisia vahvistamistoimenpiteitä.

Investoinnit kokonaisuudessaan vuodelle 2025 ovat noin 5,6 miljoonaa euroa. Investoinnit toteutamme ilman lainanottoa. Isoimmat investoinnit ovat Tampereen palvelualan ammattiopiston ns. Yo-taloprojektin eteenpäin vieminen, Ikaalisten puualan

peruskunnostuksen, asealan ja lukion laajennuksen sekä Osaran ympäristö- ja luontoalan oppimisympäristön loppuun saattaminen. Tämän lisäksi on suunnitelmissa Kokemäen Nestori-nimisen rakennuksen julkisivuremontti, Osaran Toukola-nimisen rakennuksen kuntokartoitus ja julkisivuremontti sekä Mäntän A- ja B- rakennusten sekä liikuntasalien kattoremontit. Suurten rakennushankkeiden toteuttamisessa on edesauttanut, että jäsenkunta osallistuu investointiin oman pääoman ehtoisella rahoituksella.

Tampereella sijaitsevan perinteisen Yo-talon muuttaminen osittain koulutuksen käyttöön soveltuvaksi tilaksi on mielenkiintoinen rakennusprojekti. Hanke kestää useamman vuoden, mutta uskon, että osaltaan tämä uusi oppimisympäristö mahdollistaa opiskelijoiden tasokkaan kouluttamisen keskellä Tamperetta. Saskyn näkyvyyden kannalta Yo-talo antaa loistavia mahdollisuuksia tiedottaa ja markkinoida kaikista Saskyn tarjoamista kouluttautumismahdollisuuksista. Tämä antaa myös hienon mahdollisuuden tehdä yritysysteistyötä Aleksin Ravintoloiden kanssa.

Koulutuksen järjestäjät saavat vasta marras-joulukuussa päätöksen vuoden 2025 tavoitteellisesta opiskelijavuosimäärästä. Uskomme Saskyssa, että kasvumaakuntiin hallitusohjelman mukaisesti tullaan tulevina vuosina siirtämään riittävästi opiskelijavuosia, jotta voimme tarjota kasvavassa maakunnassa opiskelumahdollisuuksia, niin nuorille kuin aikuisillekin opiskelijoille. On vaikea ennakoita, kuinka paljon saamme lisärahoitusta opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin vuonna 2025. Strategiarahoitusta haemme muun muassa Voionmaan koulutuskeskuksen fuusioon liittyen. Näitä kyseisiä rahoituksia emme ota huomioon talousarviossa 2025, koska emme pysty ennakkoimaan niiden määrää. Tulevien vielä valmistelussa olevien lakimuutosten takia vuoden 2025 toimintaa ja taloutta suunnitellaan hyvin pitkälle oletusten varassa. Talousarvio 2025 on laadittu siten, että tilikauden alijäämäksi muodostuu -1,5 miljoonaa euroa.

Ukrainan sodan yhä edelleen jatkuessa Sasky panostaa opetusjärjestelyissä joustavuuteen. Sasky tarjoaa Ukrainasta Suomeen sotaa paenneille nuorille ja aikuisille yksilöllisiä mahdollisuuksia opintoihin. Lisäksi yhä edelleen vahvistamme kansainvälistä yhteistyötä kaikilla osa-alueilla yhteistyökumppaniemme kanssa.

1.2 Varautuminen muutoksiin

Ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmää ollaan uudistamassa vuoden 2026 alusta lukien. Tavoitteena on yksinkertaistaa rahoitusjärjestelmää huomioiden kuitenkin ammatillisen koulutuksen vaikuttavuustavoitteet. Lisäksi pyritään luomaan koulutuksen järjestäjille mahdollisuudet reagoida toimintaympäristön muutoksiin sääntelyä

keventämällä. Suunnitelmissa on muuttaa rahoitusjärjestelmää siten, että käytössä olisi ns. laskennallinen perusrahoitus, joka tarkoittaisi jatkossa opiskelijavuosien, tutkintojen, tutkinnon osien, osaamispisteiden, työllistymisen ja jatko-opiskelun sekä opiskelija- ja työelämäpalautteen perusteella kohdennettavaa rahoitusta. Kaikki muu ammatillisen koulutuksen määrärahaan sisältyvä rahoitus kohdennettaisiin harkinnanvaraisena rahoituksena. Kritisoitavaa on uudistuksen asetusluonnoksessa ollut alojen ja tutkintojen sijoittaminen kustannusryhmiin sekä kustannusryhmien kertoimissa esitetyt muutokset. Toiminnan ohjauksessa olisi tarkoitus siirtyä nelivuotisiin strategia-kausiin.

Ammatillisen koulutuksen rahoitusta vähennetään 120 miljoonalla eurolla vuodesta 2025 lukien siten, että se kohdentuu aikuisten, jo tutkinnon suorittaneiden koulutukseen. Tästä syystä painopiste SASKYN opiskelijarekrytoinnissa tulee olemaan perusopetuksen päättävät nuoret. SASKYN on hyvä entisestään vahvistaa perusopetuksen kanssa tapahtuvaa yhteistyötä. Jotta säästö saataisiin kohdennettua hallituksen linjauksen mukaisesti, opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annettua lakia ollaan esityksen mukaan muuttamassa siten, että varainhoitovuoden 2025 rahoituksesta päättäessä opiskelijavuosien määrä saisi alittaa järjestämisluvassa määrätyn opiskelijavuosien vähimmäismäärän. Rahoituksen leikkaus aikuiskoulutuksesta heikentää koulutuksen järjestäjän mahdollisuutta vastata työelämän muuttuviin osaamistarpeisiin. Uudelleen kouluttautuminen työvoimapulasta kärsiville aloille vaikeutuu. Opiskelijavuosien leikkauksien kohdentaminen tulee tehdä oikeudenmukaisesti. Eri puolilla Suomea tilanne on erilainen. Osa maakunnista ja sen koulutuksen järjestäjistä on toistuvasti ylittänyt tavoitteelliset opiskelijavuotensa ja näin tehneet upeaa työtä ja vastanneet koko ikäluokan koulutushaasteeseen sekä elinkeinoelämän osaajatarpeeseen. Pirkanmaan koulutuksen järjestäjät ovat toimineet yhteiskuntavastuullisesti useiden vuosien ajan. Toivomme, että tehty työ näkyy myös lähitulevaisuuden opiskelijavuosien kohdentamisessa huomioiden muuttovoittoinen maakunta sekä vahva vientiteollisuuden osaajatarve.

Rahoitusjärjestelmän uudistamiseen ja toiminnan ohjaukseen tulee SASKY koulutuskuntayhtymässä varautua ennakoidusti seuraamalla tiiviisti lainsäädäntömuutosten valmistelua ja panostaen edunvalvontaan toiminnan ohjauksen kokeiluun pääsemiseksi. Kokeiluun tulee valita lähtökohdiltaan erilaisia monialaisia koulutuksen järjestäjiä eri puolilta maata, jotta alueelliset ja koulutuksen järjestäjien erityispiirteet voidaan huomioida.

Lukiokoulutusta kehitetään tulevaisuudessakin omana koulutusmuotonaan, jolla on oma toimintaa ohjaava lainsäädäntö sekä rahoitusjärjestelmä. Hallitus uudistaa

lukiokoulutuksen rahoitusjärjestelmän vastaamaan paremmin lukiokoulutuksen järjestämisestä aiheutuviin kustannuksiin.

Lukiolain muutosesityksessä ehdotetaan lukiokoulutuksen rahoitusjärjestelmän uudistamista siten, että kattava lukioverkko säilyisi. Tavoitteena on turvata lukiokoulutuksen järjestäminen alueilla, joilla lasten ja nuorten määrä vähenee voimakkaasti. Rahoitusjärjestelmän uudistamisen tavoitteena on, että lukiokoulutuksen rahoitus vastaisi paremmin lukiokoulutuksen järjestämisestä aiheutuvia kustannuksia. Lukion rahoitukseen sisältyvää pienten lukioiden korotusta uudistettaisiin tukemaan koulutuksen saavutettavuutta ja sivistyksellisten oikeuksien toteutumista. Samalla edistetään rahoitusvastuun tasapuolista jakautumista kuntien kesken kotikunnittain.

Tässä yhteydessä on hyvä edelleen tuoda esille se, että Sasky menetti lukiofuusioiden seurauksena ns. pienten lukioiden lisän, vaikka yhdessä rakensimme uuden lukion Ikaalisiin opiskelijoiden parhaaksi. Yleissivistävän koulutuksen osalta varaudumme vahvemmin etenevään lukio- ja vapaan sivistystyön koulutuksen reformiin ja tähän liittyen olemme valmiita vuoropuheluun jäsenkuntiemme kanssa. Voionmaan koulutuskeskuksen liittyminen Saskyyn vahvistaa merkittävästi yleissivistävää koulutustamme.

Kaikilla koulutuksen järjestäjillä tulee olla koulutustehtävänsä hoitamisen kannalta riittävän vahva talous, jotta koulutuksen laadukas tarjoaminen ja toiminnallisen uudistuksen edellyttämät investoinnit on mahdollista toteuttaa. Toiminnan kustannustehokkaan organisoinnin näkökulmasta järjestäjäkohtaisen opiskelijamäärän on oltava riittävä. Alueelliset erityiskysymykset on kuitenkin otettava huomioon toimintakykyä ja rahoitusratkaisuja arvioitaessa. Uudistuksilla tulee tukea järjestäjäverkon kokoamista ja antaa toimijoille kannusteita lisätä yhteistyötä eikä luoda esteitä järkevän yhteistyön tekemiselle.

Antti Lahti
kuntayhtymäjohtaja

2 Toimintaympäristön ja toiminnan kuvaus

2.1 Valtakunnalliset suunnitelmat

Hallitus jatkaa Suomen talouden viemistä kestäväen kasvun uralle. Velkaantumisen kasvun taittaminen on edellytys sille, että hyvinvointiyhteiskunnan palvelut - hyvät koulut, sosiaali- ja terveystyöpalvelut ja hoiva - voidaan turvata myös tuleville sukupolville. Kun hallituksen päätökset toteutuvat täydessä mitassaan ja suunnitellussa aikataulussa, velkasuhteen kasvu pysähtyy vuonna 2027.

Vuoden 2025 talousarviossa valtion menot ovat 88,8 miljardia ja tulot 76,6 miljardia. 12,2 miljardin alijäämä rahoitetaan velalla. Ilman hallituksen toimia velkaa tarvittaisiin vuonna 2025 noin 4 miljardia enemmän kuin nyt.

Hallitusohjelmassa hallitus linjasi julkisen talouden vahvistamisesta 6 miljardilla eurolla. Kevään kehysriihessä hallitus teki päätökset 3 miljardin euron lisäsopeutuksesta. Nämä päätökset pannaan nyt toimeen. Vuoden 2024 budjettiriihessä ei tehty päätöksiä uusista sopeutustoimista.

Hallitus seuraa aktiivisesti 9 miljardin euron kokonaisuuden toteutumista ja reagoi tarvittaessa korvaavilla toimenpiteillä, jos kokonaisuus uhkaa jäädä tavoitellusta tasosta.

Julkisen talouden kestävyys kannalta on oleellista, että hyvinvointialueiden menojen kasvu taittuu. Hallitus tukee ja ohjaa hyvinvointialueita löytämään keinot, joilla palvelut turvataan ja rahat ja henkilöstö saadaan riittämään.

Suomen talous on toipumassa taantumasta. Kasvun virkoamisesta on merkkejä, jotka on hyödynnettävä. Hallitus vauhdittaa toimillaan kasvun käynnistymistä. Hallitus panee talouden perustaan kuntoon uudistamalla työmarkkinoita, sosiaaliturvaa ja verotusta. Hallitus sujuvoittaa luvitusta, purkaa byrokratiaa, edistää reilua kilpailua markkinoilla, turvaa puhtaan ja edullisen energian saantia ja panostaa tutkimukseen ja kehitykseen. Koko Suomen saavutettavuutta parannetaan investoimalla raiteisiin, tiestöön ja purkamalla korjausvelkaa.

Inflaation hidastuminen ja korkojen kääntyminen laskuun yhdistettynä kotitalouksien kohtuullisen hyvään tulokehitykseen lisäävät kotitalouksien käytettävissä olevia tuloja ja kulutusta. Investoinnit piristyvät, kun rakentaminen toipuu jyrkästä laskusta ja energiasiirtymään ja turvallisuuteen liittyvät investoinnit kasvavat.

Maailmantalouden näkymät ovat pysyneet vakaina. Kasvun odotetaan nopeutuvan vuonna 2025 erityisesti Suomen tärkeillä vientimarkkinoilla Euroopassa. Suomen

kustannuskilpailukyky on pysynyt varsin hyvänä, mikä tukee Suomen vientiä, kun kysyntä markkinoilla virkoaa.

Työllisyys heikkenee vielä vuonna 2024, mutta kääntyy uudelleen kasvuun vuonna 2025, kun talous toipuu. Hallituksen työllisyystoimet ja viime vuosien maahanmuuton kasvu tukevat työllisyyden kasvua.

Opetus- ja kulttuuriministeriö on ehdottanut hallinnonalalleen 8,45 miljardin euron määrärahaa vuodelle 2025. Hallituksen syyskuun budjettiriihessä tehtiin päätökset opetus- ja kulttuuriministeriön hallinnonalaan kohdistuvista valtionavustussäästöistä. Vuonna 2025 opetus- ja kulttuuriministeriön hallinnonalaan kohdistuu uusia valtionavustussopeutuksia yhteensä 60 miljoonaa euroa. Budjettiriihessä kokonaissumma pieneni 5 miljoonalla eurolla suhteessa kehysriihessä päätettyyn.

Ensi vuodelle päätetyt valtionavustusten sopeutukset jakautuvat toisen asteen ammatilliseen koulutukseen (20 miljoonaa euroa), Opetushallituksen jakamiin valtionavustuksiin (5 miljoonaa euroa), taiteen ja kulttuurin rahoitukseen (17,4 miljoonaa euroa), tieteen edistämisen valtionavustuksiin (4 miljoonaa euroa) ja nuorisotyöhön ja liikuntaan (13,7 miljoonaa euroa).

Toisen asteen ammatilliseen koulutukseen kohdistuu vuonna 2025 yhteensä 120 miljoonan euron sopeutustoimet. Pohjalla on kehysriihessä sovittu 100 miljoonan euron sopeutus, johon budjettiriihen päätöksen myötä lisätään 20 miljoonaa euroa valtionavustussäästöä. Säästö toteutetaan siten, että rahoituksen ja opiskelijapaikkojen vähennyksiä ei kohdenneta perusopetuksen päättävien nuorten tai vailla ammatillista perustutkintoa olevien koulutukseen. Säästö täysi-ikäisten oppimateriaaleista korvataan säästämällä toisen asteen hankerahoituksesta sekä ammatillisen koulutuksen strategiarahoituksesta yhteensä 6 miljoonaa euroa. Koulumatkatukioikeutta rajataan vain maksuttoman koulutuksen opiskelijoille (säästö 4 miljoonaa euroa). Lisäksi yksityisen kopioinnin hyvityksestä vähennetään 5 miljoonaa euroa. Valtion rahoitus toisen asteen ammatilliseen koulutukseen on säästöjen jälkeen yli kaksi miljardia euroa vuodessa.

Vuoden 2025 talousarvioesitys käsitellään valtioneuvoston yleisistunnossa 23. syyskuuta. Taloudellinen katsaus julkaistaan samanaikaisesti talousarvioesityksen kanssa.

Lähteet: Valtiovarainministeriön tiedote budjettiriihestä 3.9.2024

Opetus- ja kulttuuriministeriön tiedote budjettiriihestä 3.9.2024

2.2 Koulutusyhteistyö

SASKY koulutuskuntayhtymä jatkaa omien hyvien käytänteiden yhteensovittamista ja toisen asteen koulutuksen uudistusten eteenpäin viemistä noudattaen uutta maan hallitusohjelmaa sekä koulutuspoliittista selontekoa sen toimeenpanosuunnitelman mukaisesti. SASKY koulutuskuntayhtymä on valmis strategiansa mukaisesti käymään vuoropuhelua mahdollisista fuusioista, jotka tukevat ja vahvistavat kuntayhtymää.

SASKY koulutuskuntayhtymä on ollut aktiivinen toimija TE24-valmistelutyössä, jossa on tarkoituksena, että kaikki TE-hallinnon toiminnot siirtyvät kuntien vastuulle vuodesta 2025 alkaen. SASKY tekee yhteistyötä viiden eri työllisyysalueen kanssa ja on jäsenkuntiansa kanssa valmis entisestään käymään vuoropuhelua erityisesti TE24-koulutuskokonaisuuksien osalta. Hallitusohjelman mukaan ammatillinen koulutus on keskeisessä roolissa myös TE24-uudistuksessa erityisesti osaamisen päivittämisessä. Ammatillisen koulutuksen suuntaaminen työelämän tarpeita vastaavasti tukee koulutuksen suorittaneiden työllistymistä, millä toisaalta varmistetaan osaavan työvoiman saantia samalla, kun koulutus on vahva elementti työnhakija-asiakkaiden osaamisen kehittämisessä.

Työelämän palvelu- ja kehittämistehtävät ovat osa SASKY koulutuskuntayhtymän koulutustehtävää. Asiakaslähtöisen koulutuspalvelutoiminnan vahvistaminen yritys- ja elinkeinoelämän suuntaan on tärkeää. SASKY on ollut kantamassa vastuuta toisen asteen koulutuksen kehittämisestä ja sen vetovoiman parantamisesta paitsi omalla toimialueellaan niin myös valtakunnallisesti. Koulutuksen suunnittelussa asiakaslähtöisyys määrittelee suunnittelun lähtökohdat. SASKY koulutuskuntayhtymä tekee tiivistä yhteistyötä yritys- ja elinkeinoelämän edustajien kanssa. Yhteistyössä pystytään vahvistamaan työelämän uudistamiskykyä ja uuden liiketoiminnan synnyttämistä. Tiivis yhteistyö alueen työelämän kanssa mahdollistaa tarvelähtöisen koulutuksen ja hankittujen koneiden, laitteiden sekä kokonaisten oppimisympäristöjen tehokkaan ympärivuotisen käytön. Tavoitteena on yritysten kilpailukyvyyn edistäminen ja tukeminen kouluttamalla osaavaa henkilöstöä. Työelämän kanssa yhteisesti hankitut oppimisympäristöt takaavat opiskelijoille ammatissa tarvittavien ajanmukaisten tietojen ja taitojen oppimisen. Ammatillisen koulutuksen kehittämisessä työelämäyhteistyöllä on suuri merkitys. Osaamisen työelämävastaavuuden parantuminen, opetuksen ja oppimisen monimuotoistuminen sekä laajenevat oppimisympäristöt ovat kaikki vahvan työelämäyhteistyön tuloksia. Omalta osaltaan myös SASKY:n tytäryhtiö Aiko Academy Oy vahvistaa työelämän kumppanuutta.

SASKY koulutuskuntayhtymä on edelleen vuoden 2024 aikana toteuttanut useita kansainvälisten osaajien kouluttamisprojekteja avoimille työmarkkinoille yhteistyössä

Aiko Academy Oy:n kanssa. Koulutuksen toteuttamiseen tarvittava tutkintoviennin/ti-
lauskoulutuksen järjestämislupa lähihoitaja- ja merkonomikoulutukseen on saatu jo
vuoden 2023 aikana Opetushallituksen tutkintovientitoimikunnalta. Sasky syventää
kansainvälisten osaajien koulutuskokonaisuuksia sekä vuoden 2025 aikana laajentaa
toimintaa useille eri ammattialoille sekä uusiin lähtömaihin uuden hallitusohjelman
mukaisesti.

SASKY koulutuskuntayhtymä syventää yhteistyötä toiminta-alueensa lukioiden sekä
ammattillisten oppilaitosten kesken sekä korkeakoulujen kanssa. Kuntayhtymän toi-
minta-alueella olevien koulutuksen järjestäjien kesken on käyty keskusteluja siitä,
mitä synergiaetuja on löydettävissä muun muassa yhteisten oppimisympäristöjen ke-
hittämiseksi sekä tiettyjen alojen osalta veto- ja pitovoiman vahvistamiseksi ja imagon
parantamiseksi. Nämä antavat hyvät mahdollisuudet osaamisen jakamiseen opiskeli-
joiden parhaaksi sekä tukevat elinikäisen oppimisen edellytyksiä.

SASKY koulutuskuntayhtymä osallistuu jatkossakin erilaisiin opetuksen laadunhallin-
taa ja kehittämistoimintaa tukeviin kilpailuihin. Kilpailujen avulla pystytään itsereflek-
toimaan omaa toimintaa sekä saamaan uusia hyviä ideoita koko perustehtävän vah-
vistamiseksi sekä koulutuksellisen yhteistyön rakentamiseksi. Lisäksi tarjoamme
opiskelijoille osallistumismahdollisuuksia SAKUstars- ja Taitaja -tapahtumiin ja kilpai-
luihin.

2.3 Yhtymän jäsenkunnat

SASKY koulutuskuntayhtymällä on 13 omistajakuntaa: Huittinen, Hämeenkyrö, Ikaali-
nen, Juupajoki, Keuruu, Kihniö, Kokemäki, Multia, Mänttä-Vilppula, Parkano, Punka-
laidun, Ruovesi ja Sastamala.

Jäsenkunta	Asukasmäärä 31.12.2023	Opisk. Vuodet Ennuste 2024	Peruspääoma 1.1.2025	Omistus -% 1.1.2025
Huittinen	9 646	93	842 686,35	2,72 %
Hämeenkyrö	10 319	173	3 345 281,29	10,80 %
Ikaalinen	6 850	214	6 202 353,69	20,02 %
Juupajoki	1 708	15	257 700,14	0,83 %
Keuruu	9 184	50	662 601,66	2,14 %
Kihniö	1 749	10	395 389,16	1,28 %
Kokemäki	6 766	42	1 282 500,00	4,14 %
Multia	1 430	9	93 479,08	0,30 %
Mänttä-Vilppula	9 271	223	4 248 522,36	13,71 %
Parkano	6 123	93	1 698 068,66	5,48 %
Punkalaidun	2 650	22	382 541,61	1,23 %
Ruovesi	4 124	33	292 809,44	0,95 %
Sastamala	23 515	582	11 276 347,96	36,40 %
Tampere	255 050	485		
YHTEENSÄ	348 385	2 044	30 980 281,40	100,00 %

Kuntayhtymän omistajakuntien asukasmäärät, opiskelijavuosiennuste, peruspääomien määrät sekä suhteelliset omistussosuudet on esitetty yhteenvetona yllä olevassa taulukossa. Tampereen kaupunki ei ole SASKY koulutuskuntayhtymän jäsenkunta, mutta kaupungissa toimii Saskyyn 1.1.2017 fuusioitunut Tampereen palvelualan ammattiopisto.

2.4 Yleinen taloudellinen tilanne

Suomen talous näyttäisi selättäneen taantuman. Bruttokansantuote (BKT) supistuu vielä 0,2 prosenttia vuonna 2024, mutta kasvu on käynnistynyt vuoden alkupuoliskolla. Loppuvuotta kohden talouden toipumisen odotetaan vahvistuvan. Inflaation hidastuminen ja korkojen lasku tukevat kulutusta ja investointeja. Vuosina 2025 ja 2026 kasvu nopeutuu ja on 1,7 ja 1,5 prosenttia vuodessa. Julkisiin menoihin kohdistuvat säästöt ja verojen korotus hidastavat kotimaisen kysynnän kasvua ja nostavat hintoja ennustejakson alussa, kun taas työllisyystoimet kasvattavat työn tarjontaa läpi ennustejakson.

Suomen talouden kehitys on ollut viime vuosina selvästi heikompaa kuin euroalueella keskimäärin. Suomessa tuotanto laski vuoden 2022 toisen neljänneksen jälkeen vuoden 2023 loppuun mennessä yhteensä noin 2,5 prosenttia. Tuotannon laskun takana olivat hintojen ja korkojen nousu sekä Venäjän hyökkäyssodan suorat vaikutukset Suomen talouteen.

Yksityinen kulutus on kasvanut läpi koko sen ajan, kun hintojen ja korkojen nousu ovat heikentäneet kotitalouksien ostovoimaa. Inflaation nopea hidastuminen ja korkojen lasku helpottavat kotitalouksien taloudellista tilannetta. Yksityinen kulutus kasvaa lähes prosentin vuonna 2024, vaikka sosiaalietuuksien leikkaukset ja arvonlisäveron nosto syyskuussa hidastavatkin kulutuksen toipumista. Vuonna 2025 kulutuksen kasvu nopeutuu, kun korot laskevat edelleen ja työllisyys kasvaa.

Inflaatio on hidastunut selvästi ja myös jatkossa varsinkin kotimaiset hintapaineet ovat vähäisiä. Arvonlisäveron korotus nostaa hintoja ja hidastaa inflaation laskua erityisesti ensi vuonna. Hallituksen keväällä kehysriihessä ja aiemmin päättämien välillisen verotuksen muutosten arvioidaan kiihdyttävän inflaatiota suoraan yhteensä noin 0,9 prosenttiyksikköä vuosina 2024 - 2026. Tästä huolimatta inflaatio on pysymässä matalana. Inflaatio laskee 1,8 prosenttiin tänä vuonna. Vuosina 2025 ja 2026 inflaatio on 1,4 ja 1,3 prosenttia.

Työllisyys vähenee vuonna 2024 reilulla 10 000 hengellä tuotannon laskun vanaveudessa. Voimakkainta työllisyyden väheneminen on ollut rakentamisessa. Sen sijaan palveluissa työllisyys on edelleen noussut. Vuonna 2025, kun talous toipuu, työllisyys

alkaa kasvaa, ja kasvu jatkuu myös vuonna 2026. Hallituksen työllisyystoimet sekä maahanmuutto lisäävät työvoiman tarjontaa ja luovat työllisyydelle tilaa kasvaa, kun tuotanto elpyy.

Työttömien määrä kasvoi alkuvuonna 2024 laaja-alaisesti, mutta kesällä työttömyyden kasvu näyttäisi pysähtyneen. Vuonna 2024 työttömyysaste nousee kahdeksaan prosenttiin. Ensi vuodesta alkaen työttömyys vähenee, mutta jää 7,2 prosenttiin vuonna 2026. Tämä ylittää edelleen rakenteellisen työttömyyden tason Suomessa.

Pitkittynyt matalasuhdanne rasittaa julkista taloutta jo toista vuotta peräkkäin. Sen lisäksi vuosien 2022 - 2023 nopea inflaatio ja siitä seuranneet kustannuspaineet heikentävät julkista taloutta vielä lähivuosina. Hallituksen päättämistä sopeutustoimista huolimatta julkisyhteisöjen alijäämät pienenevät hitaasti.

Julkisyhteisöjen rahoitusali jäämä oli 2,9 prosenttia suhteessa BKT:hen vuonna 2023. Vuoden lopulla voimistunut laskusuhdanne leikkasi verotuloja, samalla kun julkisten alojen nopea palkkojen ja muiden kustannusten nousu kasvatti menoja. Kasvavat korkomenot sekä varautumiseen ja turvallisuuteen liittyvät menot painoivat valtion taloutta. Myös hyvinvointialueiden ensimmäinen toimintavuosi alkoi syvästi alijäämäisenä.

Kun talous toipuu, verotulojen kasvu piristyy. Lisäksi hallituksen päättämät toimet, joista ennusteessa on mukana noin 8 miljardia euroa vuoden 2027 tasolla, vahvistavat valtion taloutta voimallisesti ensi vuodesta alkaen. Hidastuvan inflaation suotuisat vaikutukset laajenevat valtiolta myös sosiaaliturvasektorille. Paikallishallinnon palkkاپaineet eivät kuitenkaan hellitä, ja henkilöstöpula uhkaa kasvattaa kalliita ostopalveluja. Lisäksi korkomenot ja puolustusinvestoinnit kasvattavat valtion menoja koko ennustejakson ajan. Näiden eri suuntaan ajavien tekijöiden seurauksena julkisyhteisöjen alijäämän ennakoidaan pienenevän 3,2 prosenttiin suhteessa BKT:hen ensi vuonna ja siitä edelleen 2,1 prosenttiin vuonna 2028.

Lähde: Valtionvarainministeriön taloudellinen katsaus syksy 2024, julkaisu 2024:43

2.5 Henkilöstötavoitteet

Henkilöstöhallinnon ydintehtävänä on varmistaa puitteet laadukkaan henkilöstöjohtamisen toteuttamiselle. Henkilöstöhallinto tukee omalla toiminnallaan Saskyn strategian mukaisesti vastuullista johtamista, kestävästä viestintästä, oppimisen kehittymistä sekä yhteisöllisyyden ja hyvinvoinnin edistämistä. Eri henkilöstöohjelmamme tukevat strategisella tasolla näiden tavoitteiden toteutumista.

Henkilöstöjohtamisen kärjet ovat seuraavat:

1. Osaava ja motivoitunut henkilöstö
2. Vetovoimaisuuden ja rekrytoinnin vahvistaminen
3. Esihenkilötyön kehittäminen
4. Vuorovaikutus ja yhdessä tekeminen
5. Hyvinvoiva henkilöstö

Nämä tavoitteet ohjaavat henkilöstöhallinnon perustehtävää, mutta vuoden 2025 osalta painopisteenä on erityisesti *osaava ja motivoitunut henkilöstö* sekä *esihenkilötyön kehittäminen*.

Vuoden 2025 tavoitekokonaisuudet ovat seuraavat:

Strategisen henkilöstösuunnittelun vahvistaminen: nostetaan ennakoitu henkilöstösuunnittelu entistä tiiviimmäksi osaksi talouden suunnittelua. Tiedolla johtaen tunnistetaan tulevaisuudessa tarvittava osaaminen ja ammattitaito.

Osaamisen kehittäminen: otetaan käyttöön osaamisen hallinnan työkalu (Guidin) osaksi henkilöstöjohtamista ja -suunnittelua. Varmistetaan kehityskeskusteluprosessin sujuvuus.

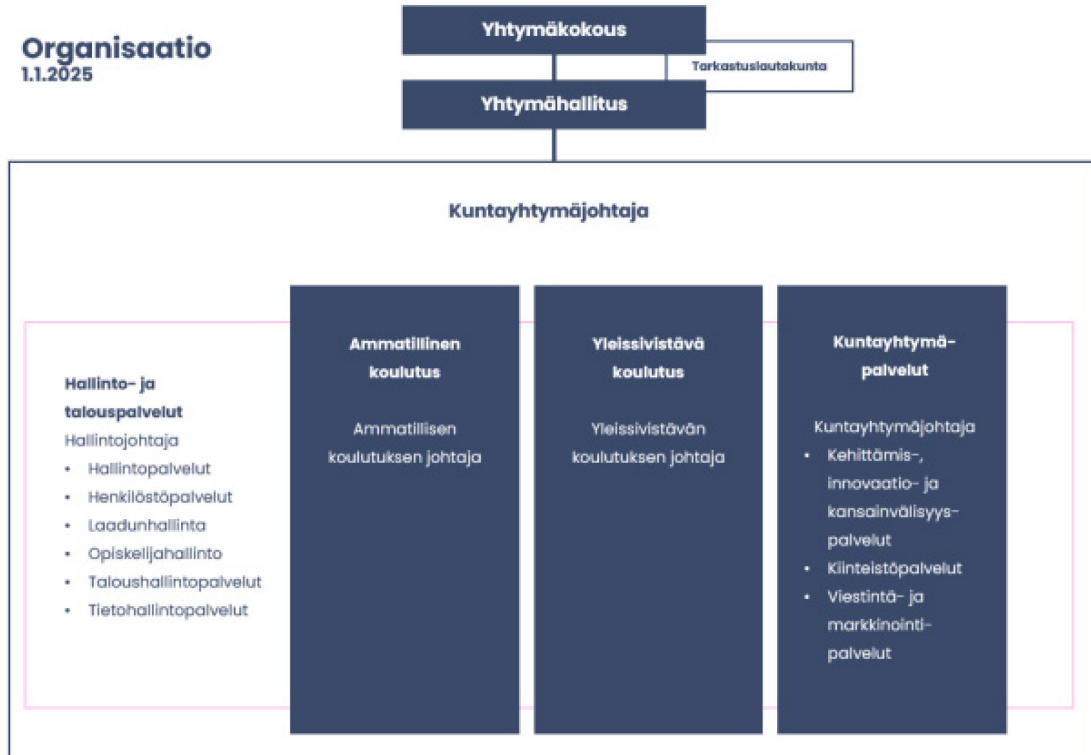
Esihenkilöosaamisen kehittäminen: vahvistetaan esihenkilötyön osaamiskokonaisuutta rakentamalla esihenkilötyön tueksi työkalupakki henkilöstöjohtamisen ja esihenkilötyön teemoihin. Lisäksi vahvistetaan esihenkilötyön yhteisöllisyyttä säännöllillä esihenkilötapaamisilla.

Työsuojeluprosessien vahvistaminen: digitalisoidaan kemikaalirekisterin käyttö ja vahvistetaan kokonaisvaltaisen työsuojelun riskienhallinnan osaamista.

Henkilöstöohjelmien jalkautus osaksi arjen henkilöstöjohtamista: uudistetaan henkilöstöohjelmat, yhdenmukaistetaan tavoitteita ja viedään tavoitteet osaksi esihenkilötyötä. Seurataan tavoitteiden onnistumista ja arvioidaan niitä jatkuvan parantamisen mallin mukaisesti.

Vähemmän on enemmän: keskitytään varmistamaan uudistuvien ja käyttöönotettavien toimintamallien laadukas perehdytys ja jalkautus. Varmistetaan lisäksi olemassa olevien ohjeiden ja toimintamallien selkeytys ennen uuden käyttöönottoa.

2.6 Koulutuskuntayhtymän organisaatio



3 Saskyn yhteiset tavoitteet ja toimenpiteet

Tavoitteet 2030	Toimenpiteet 2025
Mahdollistamme yksilön jatkuvan oppimisen ja osaamisen kehittämisen	
Kehitymme pedagogisessa johtajuudessa. Pedagogiset ratkaisut ovat selkeitä ja niitä kehitetään kohti erinomaisuutta.	Viemme pedagogisen suunnitelman käytäntöön.
Yhteistyömme kaikilla tasoilla ja kaikkiin suuntiin on tiivistä, säännöllistä, konkreettista, tavoitteellista ja koordinoitua. Teemme avointa ja kynnyksentöntä yhteistyötä sekä hyödynnämme verkostojamme.	Systemaattinen työelämäyhteistyö/rajapinta yhteistyö on käynnissä 2024 luodun mallin mukaan. Arvioimme mallin mukaisen toiminnan vaikuttavuutta, jotta yhteistyö kehittyi toivottuun suuntaan.
Uudistamme ja kehitämme oppimisympäristöjä sekä pedagogista edelläkävijyyttä, joka mahdollistaa paikasta ja ajasta riippumattoman osaamisen kehittämisen.	Toteutamme koulutuksen digioppimisympäristöjen hyödyntämissuunnitelman mukaiset toimenpiteet, esim. digitalisaation johtaminen ja henkilöstön osaamisen kehittäminen. Tavoitteena on Digikampuksen muodostaminen.
Rakennamme rajoja ylittävää globaalia yhteistyötä.	Kehitämme edelleen suunnitelmallisesti kv-toimintaamme, esim. kv-tutortoinnin tiimityttäminen. Panostamme kansainvälisyyteen. Viestimme selkeästi kansainvälisyystoiminnastamme.

Johdamme vastuullisesti ja sitoutuneesti	
Toimimme korkean etiikan ja moraalien periaatteiden mukaisesti ja olemme sitoutuneet arvoihimme. Arvot näkyvät arjen toiminnassa.	Vastaamme kaikki itsemme johtamisesta arvojemme mukaisesti, vastuullisesti ja sitoutuneesti. Tuemme johtajia johtajuuden kehittämisessä. Pidämme yllä kehittämismyönteistä keskustelukulttuuria. Tuemme kaikkien oppimista ja kehittymistä. Mahdollistamme tarvittavien keskustelufoorumien/työpajojen järjestämisen.
Meillä on strategiaan tavoitteisiimme perustuvat linjaukset, jotka ohjaavat toimintaamme.	Vaalimme sovittujen linjausten ja käytänteiden noudattamista.
Olemme sitoutuneet ohjaamaan tiedolla toimintaamme.	Tiedon hyödyntämistä ohjaa looginen ketju: tavoite – toimenpide – tieto – päätös – toiminta – lopputulos.
Edistämme Saksyssa yhteisöllisyyttä ja hyvinvointia – yhdessä tehden	
Huomioimme Saksy-yhteisössä sosiaalisen kanssakäymisen arvon ja yhteisöön kuulumisen tarpeen.	Teemme toimenpiteitä, jotka mahdollistavat yksiköiden välisen yhteistyön, esim. yhteisiä toteutuksia ja resurssin jakamista.
Vaadimme arvostavaa kohtamista, vaalimme hyvinvointia ja yhteisöllisyyden toimintakulttuuria. Otamme vastaan ja annamme palautetta, opimme yhdessä.	Jaamme omaa osaamistamme erilaisia yhteistyötapoja hyödyntäen.
Panostamme opiskelijan kohtaamiseen, hyvinvoinnin tukemiseen ja opiskelijoiden yhteisöllisyyden vahvistamiseen.	Osallistamme ja aktivoimme opiskelijoita oppilaitoksen hyvinvointia ja yhteisöllisyyttä tukevaan toimintaan.
Hyödynnämme vastuullisesti ja rohkeasti osaamista, mahdolliset rajat ylittäen.	Ennakoimme kyvykkyyksien ylläpitämiseksi tarvittavat osaamistarpeet (esim. eläköitymisistä johtuvat vajeet): - lisäämällä henkilöstön moniosaajuutta ja alojen välistä yhteistyötä - osaamista lisäävillä rekrytoinneilla. Osaamme hyödyntää Guidinia arjen osaamisen kehittämisen työkaluna.
Toimimme ekologisesti kestävästi	
Tunnetta toimintojemme vaikutukset luonnon monimuotoisuudelle.	Perehdytämme johtoa ja henkilöstöä kestävä kehityksen teemaan ja huomioimiseen hankinnoissa.
Vähennämme toimintaympäristöissä ja toimipisteissä energian kulutusta. Käytämme mahdollisuuksien mukaan uusiutuvaa energiaa.	Laadimme suunnitelman kiinteistöautomaation kehittämisestä.
Vähennämme merkittävästi valinnoillamme jätteiden syntä ja käsittelemme ne kestävästi.	Kierrätyksen ja jätteiden lajittelun teemavuosi.
(Oppilaitos)ruokailu/ruoka on terveellistä ja ruokatalous on vastuullista.	Ruokahuollon henkilöstön tiimityttäminen ja osaamisen kehittäminen, jonka pohjalta suunnitelman tekeminen (suunnitelma valmis 2026).

Viestimme kestävästi ja vastuullisesti	
Tuemme viestinnän keinoin Saskyn strategiaa sekä keräämme palautetta jatkuvasti toimintamme kehittämiseksi.	Brändiuudistuksen vaikuttavuutta seurataan, analysoidaan ja raportoidaan. Toimenpiteet, päätökset ja hankinnat perustuvat vastuullisuuteen ja kestävään kehitykseen.
Tuemme henkilöstöä vastuullisessa viestinnässä tarjoamalla koulutuksia ja ohjeistuksia.	Seuraamme, miten vastuullista viestintää toteutetaan ohjeistuksien avulla ja päivitämme niitä. Pidämme aktiivisesti koulutuksia ja kohtaamisia, jotta ohjeistuksia noudatetaan.

4 Talousarvion ja -suunnitelman perustelut

4.1 Talousarvion ja -suunnitelman rakenne ja tasapainotus

Kuntayhtymän rahoitus ammatilliseen koulutukseen määräytyy pääosin opiskelijavuosien perusteella. Opiskelijavuodet vahvistetaan koulutuksen järjestäjälle kokonaisuudessaan koko ammatillisen koulutuksen osalta. Tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä, johon rahoitus perustuu, vahvistetaan kuitenkin vasta joulukuussa, mikä aiheuttaa haasteita talousarvion laadinnalle. Järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosien vähimmäismäärä on 3324. Tavoitteellista opiskelijavuosimäärää ei voi vahvistaa tämän määrän alle. Vuodelle 2024 vahvistettu tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä oli ensikertaisessa päätöksessä 3876.

Lokakuussa 2024 koulutuskuntayhtymä tekee vielä lisärahoitushakemuksen, jossa haetaan ammatilliseen koulutukseen lisäopiskelijavuosia sekä harkinnanvaraista korotusta vuodelle 2024.

Rahoituksen määräytymisen perusteena ovat viisi kustannusryhmää, joihin järjestettävät tutkinnot on sijoitettu. Oman kustannusryhmänsä näiden lisäksi muodostaa vielä ns. Tuva-koulutus.

Ammatillisen koulutuksen määräraha jakautuu laskennalliseen perus-, suoritus- ja vaikuttavuusrahoitukseen sekä avustuksena myönnettävään strategiarahoitukseen ja yksityisten koulutuksen järjestäjien arvonlisäverokorvaukseen. Rahoituslain mukaiset rahoitusosuudet laskennallisesta rahoituksesta ovat: perusrahoitus 70 prosenttia, suoritusrahoitus 20 prosenttia ja vaikuttavuusrahoitus 10 prosenttia.

Rahoituksen laskennassa käytettävät painokertoimet ja koulutusten sijoittuminen kustannusryhmiin määriteltiin OKM:n laskentaperusteasetuksessa varainhoitovuodesta 2022 lukien uudestaan vuosien 2018 ja 2019 kustannustietojen perusteella. Muutokset vaikuttavat koulutuksen järjestäjän profiilikertoimen laskentaan ja suoritusrahoituksen painotettujen pisteiden laskentaan.

Perusrahoituksesta pääosa kohdennetaan tavoitteellisten opiskelijavuosien määrän perusteella ja pieni osa harkinnanvaraisena korotuksena. Suoritusrahoituksessa rahoituksen perusteena ovat tutkinnon osien osaamispisteet ja suoritettut tutkinnot. Tutkinnon osien osaamispisteissä otetaan huomioon kaikkien suoritettujen tutkinnon osien osaamispisteet kuitenkin niin, että järjestäjäkohtainen maksimimäärä on 120 osaamispistettä tavoitteellista opiskelijavuotta kohden. Suoritusrahoituksen perustana olevat kokonaispisteet kertyvät siten, että tutkinnon osien painotetuista osaamispisteistä muodostuu noin kolme neljäsosaa ja koko tutkintojen painotetuista pisteistä noin yksi neljäsosa kokonaispisteistä.

Vaikuttavuusrahoituksessa laskennallisesta rahoituksesta tutkinnon ja tutkinnonosia suorittaneiden työllistymisen ja jatko-opiskelun osuus on 7,0 prosenttia sekä tutkintokoulutuksen aloittaneiden ja koulutuksen päättäneiden antaman opiskelijapalautteen osuus 1,5 prosenttia laskennallisesta rahoituksesta ja työpaikkaohjaakyselyn ja työpaikkakyselyn työelämäpalautteen osuus 1,5 prosenttia laskennallisesta rahoituksesta. Opiskelijapalautteessa aloittaneiden antaman palautteen painoarvo on yksi neljäsosaa ja koulutuksen päättäneiden antaman palautteen painoarvo kolme neljäsosaa. Työelämäpalautteessa työpaikkakyselyn antaman palautteen painoarvo on yksi neljäsosaa ja työpaikkaohjaajakyselyn antaman palautteen painoarvo kolme neljäsosaa.

Ammatillisen koulutuksen rahoitus on laskettu vuoden 2025 osalta käyttäen vuodelle 2024 vahvistettua ensikertaista tavoitteellisten opiskelijavuosien määrää ja nojautuen talousarvion laatimishetkellä tiedossa olleisiin valtion talousarvioehdotuksen lukuihin sekä KOSKI-tietokannan suoritemääriin ilman lisärahoituspäätöksiä, harkinnanvaraista rahoitusta sekä strategiarahoitusta.

Lukiokoulutuksen, vapaan sivistystyön ja taiteen perusopetuksen valtionosuusrahoitus on laskettu yksiköiden arvioimien suoritemäärien perusteella sekä nojautuen talousarvion laatimishetkellä tiedossa olleisiin valtion talousarvioehdotuksen lukuihin.

Lukiokoulutuksen keskimääräiseksi yksikköhinnaksi on arvioitu 8152,11 (7568,88 v. 2024) euroa, taiteen perusopetuksen opetustuntihinnaksi 91,42 (90,07 v. 2024) euroa, kansalaisopiston opetustuntihinnaksi 100,18 (95,96 v. 2024) euroa sekä kansanopiston valtionosuusrahoituksen pohja-arvoksi 349,77 euroa.

Palkkamenojen osalta palkkojen sopimuskorotuksiin on varauduttu 2,28 %:n korotuksella.

4.2 Talousarvion sitovuus

Talousarvion käyttötalousosa on yhtymäkokoukseen nähden tulosaluetasolla nettositova. Tulosalueita ovat talousarvioasetelman mukaisesti Kuntayhtymäpalvelut, Hallinto- ja talouspalvelut, Yleissivistävä koulutus ja Ammatillinen koulutus.

Yhtymäkokous hyväksyy kullekin tulosalueelle määrärahan toimintakatetasolla (toimintatuottojen ja toimintakulujen erotus).

Käyttötalouden talousarvioasetelma on liitteenä 1. Yhtymähallitus vahvistaa käyttötalousosan käyttösunnitelmat tulosityksikkö 1 -tasolla toimintatulot/toimintamenot -tasoisesti.

Talousarvioasetelmassa hyväksytyt käyttösunnitelmien vahvistajat (viranhaltijat) vahvistavat tämän jälkeen käyttösunnitelmat tulosityksikkö 2 -tasolla. Tulosityksikkötasolla 2 käyttösunnitelmat vahvistetaan meno- ja tulolajitasoisesti, huolimatta siitä, että talousarvio on nettositova.

Investointien osalta yhtymäkokous vahvistaa määrärahat nettositovina. Yhtymähallitus vahvistaa sellaiset lisähankinnat, jotka mahtuvat yhtymäkokouksen vahvistaman investointien nettomäärärahan sisälle, mutta joita ei ole yksilöity investointisuunnitelmassa. Investointisuunnitelmassa yksilöityjen hankintojen määrärahan käyttötarkoituksen muutoksista vastaa rakentamisen kohderyhmän osalta kuntayhtymäjohtaja sekä kalusto-, laite- ja muiden hankintojen kohderyhmän osalta ao. tulosalueen johtaja.

Yhtymäkokous vahvistaa tuloslaskelman ja rahoituslaskelman ohjeellisena talous-suunnitelman hyväksymisen yhteydessä. Yhtymäkokous päättää erikseen tuloslaskelman tilikauden tuloksen jälkeisistä eristä. Rahoituslaskelman osalta sitovia eriä ovat pitkäaikaisten lainojen ja muiden velkojen lisäys. Hallitus päättää muilta osin tuloslaskelman ja rahoituslaskelman eristä.

4.3 Tuloslaskelma ja tunnusluvut

Sasky tuloslaskelma (ulk+sis)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026 t€	TS 2027 t€
Toimintatuotot					
Myyntituotot	44 201 801,44	46 178 520	45 294 533	45 470	46 279
Maksutuotot	301 235,39	291 100	705 100	705	705
Tuet ja avustukset	3 017 277,95	4 101 594	3 997 106	3 997	3 997
Vuokratuotot	593 462,00	514 083	636 279	636	636
Muut tuotot	62 179,07	8 900	22 500	23	23
Toimintatuotot yhteensä	48 175 955,85	51 094 197	50 655 518	50 831	51 640
Valmisteverastojen muutos	-35 557,08	26 000	0	0	0
Valmistus omaan käyttöön	5 355,85	0	0	0	0
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-27 986 149,62	-30 519 542	-31 191 298	-31 191	-31 191
Palvelujen ostot	-7 250 679,59	-7 523 276	-8 113 329	-8 113	-8 113
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 077 461,77	-5 502 873	-5 529 363	-5 529	-5 529
Avustukset	-193 176,54	-490 295	-160 192	-160	-160
Vuokratulot	-2 065 462,14	-2 164 334	-2 797 283	-2 797	-2 797
Muut kulut	-556 452,65	-2 877 755	-1 114 007	-1 114	-1 114
Toimintakulut yhteensä	-44 129 382,31	-49 078 075	-48 905 472	-48 905	-48 905
Toimintakate	4 016 372,31	2 042 122	1 750 046	1 926	2 734
Korkotuotot	506,22	50	100	0	0
Muut rahoitustuotot	347 664,36	483 500	341 400	341	341
Korkokulut	-20 458,65	-27 500	-20 500	-10	-501
Muut rahoituskulut	-104 454,70	-485 000	-93 000	-93	-93
Rahoitustuotot/-kulut netto	223 257,23	-28 950	228 000	239	-253
Vuosikate	4 239 629,54	2 013 172	1 978 046	2 164	2 482
Suunnitelmapoistot	-3 540 562,83	-4 130 386	-4 099 548	-4 345	-4 696
Tilikauden tulos	699 066,71	-2 117 214	-2 121 502	-2 181	-2 214
Poistoeron muutos	-1 999 117,27	617 214	621 502	681	714
Varausten muutos	2 090 000,00	0	0	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä	789 949,44	-1 500 000	-1 500 000	-1 500	-1 500
Laskennalliset erät (vyörytyserät)	0,00	0	0	0	0
Tulos vyörytyserien jälkeen	789 949,44	-1 500 000	-1 500 000	-1 500	-1 500

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

Kuntayhtymän toimintakate osoittaa varsinaisen tuloksen ennen rahoituseriä ja poistoja. Vuosikate eli yhtymän rahoitustulos ilmaisee, riittääkö kuntayhtymän tulorahoitus kattamaan investointitoiminnasta aiheutuvat pysyvien vastaavien poistot. Vuosikate siirtyy rahoitusosaan nettoinvestointien katteeksi. Kuntayhtymän talouden asemaa 2025 - 2027 kuvaavat seuraavat tuloslaskelman tunnusluvut.

Tuloslaskelman tunnusluvut	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026 t€	TS 2027 t€
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	109,1 %	104,2 %	103,6 %	103,9 %	105,6 %
Vuosikate/Poistot, %	119,7 %	48,7 %	48,3 %	49,8 %	52,8 %
Kertynyt yli-/alijäämä, tuh.	12 462 €	10 962 €	9 462 €	7 962 €	6 462 €

4.4 Rahoituslaskelma ja tunnusluvut

Rahoitusosassa osoitetaan, miten talousarvio ja tilinpäätös vaikuttavat kuntayhtymän maksuvalmiuteen. Rahoitusosa jakautuu kahteen osaan. Ensimmäisessä osassa

kuvataan varsinaisen toiminnan ja investointien rahavirtaa, joka osoittaa tulorahoituksen riittävyyden nettoinvestointien rahoittamiseen. Toisessa osassa arvioidaan rahoitustoiminnan rahavirtaa, jossa olennaisia eriä ovat mm. lainakannan muutokset. Näiden rahavirtojen yhteissumma osoittaa kuntayhtymän maksuvalmiuden muutoksen.

Suunnitelmavuodelle 2027 on budjetoitu 14.500.000 € suuruisen lisälainan nostaminen investointien rahoittamiseksi. Lopullinen lainatarve riippuu vuosikatteen ja investointihankkeiden toteutumisesta.

Rahoituslaskelma, €	TP2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026 t€	TS 2027 t€
Toiminnan ja investointien rahavirta					
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	4 239 629,54	2 013 172	1 978 046	2 164	2 482
Satunnaiset erät	0,00	0	0	0	0
Tulorahoituksen korjausevät	-45 735,76	0	0	0	0
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-7 043 793,75	-8 986 000	-5 594 000	-2 393	-16 259
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0,00	60 000	0	0	0
Pysyvien vastaavien hyödykk. luov. tulot	50 000,00	0	0	0	0
Investointien myyntivoitot/-tappiot	45 735,76	0	0	0	0
Toiminnan ja investointien nettorahavirta	-2 754 164,21	-6 912 828	-3 615 954	-229	-13 777
Rahoituksen rahavirta					
Antolainauksen muutokset					
Antolainasaamisten lisäys	0,00	0	0	0	0
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00	0	0	0	14 500
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-299 998,00	-299 998	-299 998	-300	-808
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00	0	0	0	0
Velkojen muutokset					
Pitkäaikaisten velkojen vähennys	0,00	0	0	0	0
Oman pääoman muutokset	702 500,00	1 077 500	502 500	95	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	495 140,77				
Rahoituksen nettorahavirta	897 642,77	777 502	202 502	-205	13 692
Rahavarojen muutos	-1 856 521,44	-6 135 326	-3 413 452	-434	-85
* Rahavarat 31.12.	15 915 909,46	9 780 583	6 367 131	5 933	5 849
Rahavarat 1.1.	17 772 430,90	15 915 909	9 780 583	6 367	5 933

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

Rahoituslaskelman tunnusluvut	TP2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026 t€	TS 2027 t€
Toim. ja inv. rahavirran kertymä 5 v t eur	-1 535	-8 996	-15 609	-16 385	-27 288
Investointien tulorahoitus, %	60,2 %	22,6 %	35,4 %	90,4 %	15,3 %
Laskennallinen lainanhoitokate	29,7	18,1	29,2	106,5	1,3
Kassan riittävyys, pv (14-30 pv)	113	61	42	42	32

Rahoituslaskelman ja sen tunnuslukujen kehitys osoittaa, että varsinaisen toiminnan tulorahoitus ei tule talousarvio- ja suunnitelmavuosina riittämään nettoinvestointien rahoittamiseen. Omistajakunnat osallistuvat suurten investointihankkeiden rahoittamiseen oman pääoman ehtoisilla sijoituksilla.

Oman pääoman muutoksessa on talousarviovuodelle 2025 ennakoitu Kokemäen kaupungin peruspääoman korotusta 202.500 € ja lkaalisten kaupungin peruspääoman korotus 300.000 €. Taloussuunnitelmavuonna 2026 oman pääoman muutos tulee ennakoidusta Kokemäen kaupungin peruspääoman korotuksesta 95.000 €.

Omistajakuntien omaan pääomaan tekemät sijoitukset ovat suurten investointien toteuttamisen edellytys.

4.5 Määrärahojen ja tuloarvioiden yhteenveto

	Sito- vuus N B	Määrärahat	Tuloarvot	Toimintakate
		Talousarvio Menot	Talousarvio Tulot	Talousarvio Kate/jäämä
KÄYTTÖTALOUSOSA		48 905 472	50 655 518	1 750 046
Kuntayhtymäpalvelut	N	4 204 729	1 908 646	-2 296 083
Hallinto- ja talouspalvelut	N	3 756 182	135 200	-3 620 982
Yleissivistävä koulutus	N	5 295 294	5 693 294	398 000
Ammatillinen koulutus	N	35 649 267	42 918 378	7 269 111
TULOSLASKELMAOSA		113 500	341 500	
Korkotuotot	B		100	
Muut rahoitustuotot	B		341 400	
Korkokulut	B	20 500		
Muut rahoituskulut	B	93 000		
INVESTOINTIOSA		5 594 000	0	-5 594 000
Rakentaminen	N	4 442 000	0	-4 442 000
Kalusto-, laite- ja muut hankinnat	N	1 152 000	0	-1 152 000
RAHOITUSOSA		299 998	3 915 952	
Antolainasaamisten lisäys	B	0		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	B		0	
Pitkäaikaisten lainojen lyhennys	B	299 998		
Pitkäaikaisten velkojen muutos	B	0		
Oman pääoman muutokset	B		502 500	
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Vaikutus maksuvalmiuteen			3 413 452	
KAIKKI YHTEENSÄ		54 912 970	54 912 970	

N = sitovuus nettomääräraha/-tuloarvio B = bruttomääräraha/-tuloarvio

4.6 Talousarviovuoden 2025 sitovat määrärahat ja perustelut

Talousarvioehdotus vuodelle 2025 sisältää seuraavat erityismäärärahat ja perustelut, jotka esitetään yhtymähallituksen ja yhtymäkokouksen hyväksyttäväksi:

Talousarvioehdotus vuodelle 2025 on laadittu ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksen osalta kuluvan vuoden tavoitteellisten opiskelijavuosien (3876+Voionmaa

70 = 3946) tasolla huomioiden kuitenkin valtionosuusrahoituksen vähentyminen, sillä vuoden 2025 tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä vahvistetaan vasta joulukuussa 2024. Rahoituksessa ei ole huomioitu mahdollisesti saatavaa strategiarahoitusta, jonka arvioitu määrä vuodelle 2025 on 3 miljoonaa euroa. Muilta osin ammatillisen koulutuksen, lukion, Petäjä-opiston, musiikkiopiston ja kansanopiston valtionosuusrahoitus on laskettu alustavan valtion talousarvioehdotuksen 2025 mukaisilla tiedoilla.

Pysyviin vastaaviin sisältyvien hyödykkeiden laskentaohjeiden mukaisesti investointien aktivointirajaksi vahvistetaan 10 000 €.

5 Käyttötalous ja tavoitteet tulosalueittain

5.1 Kuntayhtymäpalvelut

Tulosalue tukee ja mahdollistaa omalla toiminnallaan toisen asteen koulutuksen syvällisen toiminnan edistämisen. Kuntayhtymäpalveluissa yhdessä oppilaitosten kanssa kehitetään oppilaitoskiinteistöjä sekä oppimisympäristökokonaisuuksia. Laadukkaalla ja monipuolisella hanke- ja kansainvälisyystoiminnalla vahvistetaan oppilaitosten perustyötä sekä innostetaan laaja-alaiseen kansainväliseen yhteistyöhön ympäri maailman.

Tulosalueen strateginen kehys

Kuntayhtymäpalvelut toteuttavat yhteisesti tehtyä strategiaa ja pyrkivät omilla toimillaan edesauttamaan strategisia tavoitteita. Lisäksi yhteinen tahtotila on edistää kuntayhtymän maltillista kasvua. Kasvu mahdollistaa ottamaan vahvemmin vastaan valtiollaan taholta toisen asteen koulutukselle osoittamat säästötavoitteet. Viestinnän tärkein tehtävä on viestiä sisäisesti ja ulkoisesti Saskyn toiminnasta.

Tulosalueen toiminnan tavoitteet ja toimenpiteet

Vahvalla yhteisellä tekemisellä tulemme saavuttamaan yhteisesti asetetut toiminnalliset tavoitteet. Yhdessä tehden kannustuksesta syntyy innostus.

Viestintä ja markkinointipalvelut

Viestinnän ja markkinoinnin toiminnan tavoitteet ja toimenpiteet perustuvat viestinnän ja markkinoinnin ohjelmaan, joka on laadittu vuonna 2023.

Viestinnän ja markkinoinnin ohjelmassa tavoitteiksi on määritelty Saskyn näkyvyyden parantaminen, brändin kehittäminen ja perustoimintojen rakentaminen viestintään ja markkinointiin. Vuonna 2024 huomioimme myös vastuullisuuden sekä kestävän

kehityksen viestinnän ja markkinoinnin ohjelmassa. Viestinnän ja markkinoinnin ohjelma päivitetään 2025 alussa, jossa otetaan huomioon Saskyn uusi strategia.

Brändin kehittämissuunnitelma hyväksyttiin yhtymähallituksessa 2023 ja Saskyn uudistettu brändi julkaistiin helmikuussa 2024. Brändin kehittämistä, mittaamista ja henkilökunnan kouluttamista jatketaan uudistuksen jälkeen systemaattisesti myös vuonna 2025.

Vuonna 2025 viestinnän ja markkinoinnin toimenpiteet kohdennetaan tarkemmin halutuille kohderyhmille. Viestinnässä ja markkinoinnissa hyödynnetään entistä paremmin kanavia ja toimenpiteitä, jotka ovat esimerkiksi datan perusteella todettu toimiviksi.

Kiinteistönhallintapalvelut

Keskeinen tehtävä on tukea pedagogisia ratkaisuja ja opiskelijoiden kokonaisvaltaista osaamisen vahvistamista. Kiinteistönhallintapalveluiden puolella keskitytään toteuttamaan talousarvion investointiosan mittavaa kiinteistöjen rakentamis- ja korjausohjelmaa. Strateginen kumppanuus jäsenkuntien kanssa sekä yhteiset oppilaitosinvestoinnit ovat investoinneissa ensiarvoisen tärkeitä. Kumppanuudet yritys- ja elinkeinoelämän kanssa, yhdessä rakennetut ja rahoitetut oppimisympäristöt vahvistavat Saskyn jäsenkuntien kilpailukykyä sekä yritysten pitovoimaa alueilla.

Kehittämis-, innovaatio- ja kansainvälisyystoiminnot (KIK)

Kehittämis- ja kansainvälisyystoiminnan tarkoitus on tuoda lisäarvoa kaikkeen Saskyn toimintaan. Kehittämällä ja innovoimalla KIK-yksikön henkilöstö kumppanuudessa muun henkilöstön ja verkostojen kanssa pyrkii tukemaan ja vahvistamaan jo toimivia toimintamalleja, kokeilemaan ja pilotoimaan uudenlaisia sekä levittämään ja jalkauttamaan hyväksi havaittua. Osaamisen työelämävastaavuuden parantuminen, opetuksen ja oppimisen monimuotoistuminen sekä laajenevat oppimisympäristöt ovat kaikki vahvan työelämäyhteistyön ja yhteisen kehittämisen hedelmiä.

Yksikössä toteutetaan kymmeniä kehittämishankkeita ja erilaista kansainvälisyystoimintaa, joihin tarve syntyy oppilaitosarjen, sidosryhmäyhteistyön ja verkostojen yhteisen keskustelun kautta. Laatu syntyy strategian mukaisten teemoiteltujen ilmiöiden kautta tarvelähtöisesti. Tarkastelemme ilmiöitä kansallisesti ja kansainvälisesti peilaen niitä Saskyn strategiaan ja ennakoititietoon. Toimenpiteinä: tulevaisuuteen luotavien ja strategiaa tukevien ilmiöiden tarkastelu ja valinta, digimahdollisuuksien hyödyntäminen kumppanuustyössä ja viestinnässä, mukanaolo merkittävässä

kansallisissa ja kansainvälisissä verkostoissa ja hankehauissa sekä sidosryhmätyön tiivistäminen hyödyntäen hankkeissa tuotettuja malleja ja välineitä.

Toiminnan integroimista osaksi opetusta jatketaan vuonna 2025 ja sekä henkilöstön että opiskelijoiden mukaan ottamista kehittämistyöhön kehitetään edelleen vuoropuhelussa muiden yksiköiden kanssa. Sasky on aidosti kansainvälinen organisaatio - tavoitetta kohti mennään koko ajan asenneilmapiiriä muovaten ja mahdollisuuksia kehittäen.

Haluamme kuulua kansallisiin ja kansainvälisiin merkittäviin verkostoihin ja olla luotettavan, tuloksellisen, kiinnostavan ja erityisesti halutun kumppanuuden arvoisia!

Tulosalueen henkilöstö

Kuntayhtymäpalveluiden henkilöstö toimii vahvasti kuntayhtymän vision mukaisesti ”Osaavat luovat maailmoja – yhdessä tehden.” Henkilöstö on hyvin sitoutunutta ja vastuullista hoitamaan oman osansa tuottaakseen toiminta-ajatuksen mukaisesti palveluita, jotka tukevat opiskelijoiden elinikäistä osaamisen kehitystä.

Tavoitteeksi vuoden 2025 osalta otamme entistä vahvemman yhteistyön ja vuoropuhelun muiden tulosalueiden kanssa sekä erityisesti vahvistamme oppilaitosten kanssa tapahtuvaa vuoropuhelua.

Yhdessä tekemisen malleja ja rakenteita kehitetään edelleen ja niitä pilotoidaan yhteistyökumppaneiden sekä erityisesti oman kuntayhtymämme sisällä.

Kehittämisen-, innovaatio- ja kansainvälisyystoiminnoissa on määräaikaisten hankkeiden tiimoilta myös määräaikaista henkilöstöä. Yksikön henkilöstövahvuus vaihtelee noin 15–20 henkilön välillä kulloisenkin hankemäärän mukaan. Perusvahvuuteen kuuluu kehittämispäällikkö, kolme kehittämiskoordinaattoria, hankesihteeri, kansainvälisyyskoordinaattori, hankepäällikkö ja kansainvälisyystoimintojen assistentti. Muut toimijat ovat kiinnitettynä käynnissä oleviin hankkeisiin.

Viestintä- ja markkinointitoiminnoissa on viisi henkilöä: viestintä- ja markkinointipäällikkö, graafinen suunnittelija, verkkoviestintäsuunnittelija, viestintä- ja markkinointisuunnittelija sekä määräaikainen sisällöntuottaja.

Kiinteistöhallintapalveluissa työskentelee kaksi vakituisessa työsuhteessa olevaa henkilöä: kiinteistöpäällikkö ja kiinteistöinsinööri.

Toimenpiteet 2025, Sasky	Toimenpiteet 2025, Kuntayhtymäpalvelut
Mahdollistamme yksilön jatkuvan oppimisen ja osaamisen kehittämisen	
Viemme pedagogisen suunnitelman käytäntöön.	Sitoudumme pedagogiseen suunnitelmaan ja toteutamme sitä suunnitelman mukaisesti. Tarjoamme tukea sisäiseen kehittämiseen esim. pedagogisen suunnitelman luomisessa tarvittaessa.
Systemaattinen työelämäyhteistyö/rajapinta yhteistyö on käynnissä 2024 luodun mallin mukaan. Arvioimme mallin mukaisen toiminnan vaikuttavuutta, jotta yhteistyö kehittyy toivotuun suuntaan.	Työelämäyhteistyön malleja jatkokehitetään verkostoissa, joissa olemme aktiivinen toimija.
Toteutamme koulutuksen digioppimisympäristöjen hyödyntämissuunnitelman mukaiset toimenpiteet, esim. digitalisaation johtaminen ja henkilöstön osaamisen kehittäminen. Tavoitteena on Digikampuksen muodostaminen.	Sitoudumme tukemaan Saskyn digikyvykkyyttä ja sen kehittämistä.
Kehitämme edelleen suunnitelmallisesti Kv-toimintaamme, esim. kv-tutortoiminnan tiimiyttäminen. Panostamme kotikansainvälisyyteen. Viestimme selkeästi kansainvälisyystoiminnastamme.	Jatkamme kv-toiminnan kehittämistä. Kv-toiminnan sujuvoittaminen ja toimintaan osallistumisen mahdollistaminen. Luomme tahtoa ja halua sekä sitoutumista kv-toimintaan viestimällä vaikutuksista ja mahdollisuuksista.
Johdamme vastuullisesti ja sitoutuneesti	
Vastaamme kaikki itsemme johtamisesta arvojemme mukaisesti, vastuullisesti ja sitoutuneesti. Tuemme johtajia johtajuuden kehittämisessä. Pidämme yllä kehittämismyönteistä keskustelukulttuuria. Tuemme kaikkien oppimista ja kehittymistä. Mahdollistamme tarvittavien keskusteluforumien /työpajojen järjestämisen.	Sitoudumme Guidinin käyttöön. Sitoudumme arvojen mukaiseen toimintaan. Edistämme kehittämismyönteistä keskustelukulttuuria.
Vaalimme sovittujen linjausten ja käytänteiden noudattamista.	Toimintaa suunnitellaan ja toteutetaan strategian mukaisesti. Niukkenevien rahallisten resurssien torjuntaan: toiminnan kehittäminen ja työn tekijöiden hyvinvoinnista huolehtiminen sekä moniammatillisuuteen panostaminen.
Tiedon hyödyntämistä ohjaa looginen ketju: tavoite – toimenpide – tieto – päätös – toiminta – lopputulos.	Toteutetaan sisäinen johtamisohjelman kehittämisprojekti. Kehittäminen perustuu aitoon tarpeeseen kerätyn tiedon pohjalta. Toiminta nojautuu strategiseen tietoon ja ennakkointiin.

Edistämme Saksyssa yhteisöllisyyttä ja hyvinvointia – yhdessä tehden	
Teemme toimenpiteitä, jotka mahdollistavat yksiköiden välisen yhteistyön, esim. yhteisiä toteutuksia ja resurssin jakamista	Tuemme ja mahdollistamme Saksy-tasoisia yhteisöllisyyttä aloitteellisina kehittämiskumppaneina.
Jaamme omaa osaamistamme erilaisia yhteistyötapoja hyödyntäen.	Sitoudumme noudattamaan hyvinvoinnin ja yhteisöllisyyden periaatteita ja käytäntöjä. Vahvistamme palautekulttuuria ja myönteisen palautteen antamista. Toimimme tavoitteen 2030 mukaisesti itse!
Osallistamme ja aktivoimme opiskelijoita oppilaitoksen hyvinvointia ja yhteisöllisyyttä tukevaan toimintaan.	Osallistamme ja aktivoimme opiskelijakunnat oppilaitoksen hyvinvointia ja yhteisöllisyyttä tukevaan yhteistoi- mintaan. Huomioimme opiskelijoiden osallisuuden mahdollistumisen. Ymmärrämme yhteisöllisyyden merkityk- sen ja edistämme sitä omalla toiminnallamme.
Ennakoimme kyvykkyyksien ylläpitämiseksi tarvittavat osaamistarpeet (esim. eläköitymisistä johtuvat vajeet): - lisäämällä henkilöstön moniosaajuutta ja alojen välistä yhteistyötä - osaamista lisäävillä rekrytoinneilla. Osaamme hyödyntää Guidinia arjen osaamisen kehittämisen työkaluna.	Osallistumme ja toteutamme HR-ohjelmia ja ohjeita sekä jaamme omaa osaamistamme päätöksenteolle.
Toimimme ekologisesti kestävästi	
Perehdytämme johtoa ja henkilöstöä kestäväen kehityksen teemaan ja huomioimiseen hankinnoissa.	Osallistumme ja toteutamme KEKE-suunnitelman mukaisesti.
Laadimme suunnitelman kiinteistöautomaation kehittämisestä.	Toteutamme KEKE-suunnitelman mukaisesti ja investointisuunnitelman mukaisesti.
Kierrätyksen ja jätteiden lajittelun teemavuosi.	Toteutamme KEKE-suunnitelman mukaisesti.
Ruokahuollon henkilöstön tii- miyttäminen ja osaamisen kehittäminen, jonka pohjalta suunnitelman tekeminen (suunnitelma valmis 2026).	Toteutamme KEKE-suunnitelman mukaisesti.
Viestimme kestävästi ja vastuullisesti	
Brändiuidistuksen vaikuttavuutta seurataan, analysoidaan ja raportoidaan. Toimenpiteet, päätökset ja hankinnat perustuvat vastuullisuuteen ja kestäväen kehitykseen.	Mitataan brändiuidistuksen vaikuttavuutta käytössä olevilla välineillä. Intraan otettu käyttöön analytiikkatyöväline, jolla henkilöstö voi seurata vaikuttavuutta aktiivisesti. Viestintä- ja markkinointiohjelmaa päivitetään ja jalkautetaan henkilöstöön.
Seuraamme, miten vastuullista viestintää toteutetaan ohjeistuksien avulla ja päivitämme niitä. Pidämme aktiivisesti koulutuksia ja kohtaamisia, jotta ohjeistuksia noudatetaan.	Minä viestijänä -koulutuskokonaisuuden vaikuttavuutta seurataan ja kehitetään. Sisältösuunnitelmaa noudatetaan ja sisältöjä toteutetaan. Viestinnän ja markkinoinnin toimenpiteiden toimivuutta ja vaikuttavuutta esitetään säännöllisin väliajoin johtoryhmälle sekä yhtymähallitukselle.

Kuntayhtymäpalvelut, tavoitteet

UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OPPIMINEN)	Tavoite 2025
Henkilöstön kehittämismittari (koulutusmenot/henkilöstömenot), %	1,2
Työtyytyväisyys (1-5)	4

Kuntayhtymäpalvelut, tuloslaskelma

Kuntayhtymäpalvelut (ulk+sis)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026 t€	TS 2027 t€
Toimintatuotot					
Myyntituotot	75 863,25	122 340	120 905	121	121
Tuet ja avustukset	920 642,74	2 136 442	1 787 741	1 788	1 788
Muut tuotot	1 153,55	0	0	0	0
Toimintatuotot yhteensä	997 659,54	2 258 782	1 908 646	1 909	1 909
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-1 853 687,22	-2 736 509	-2 701 998	-2 702	-2 702
Palvelujen ostot	-553 081,16	-914 896	-1 165 942	-1 166	-1 166
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-180 112,94	-115 752	-85 393	-85	-85
Avustukset	-131 015,05	-465 445	-134 169	-134	-134
Vuokrakulut	-91 370,19	-111 684	-109 227	-109	-109
Muut kulut	-6 467,28	-65 831	-8 000	-8	-8
Toimintakulut yhteensä	-2 815 733,84	-4 410 117	-4 204 729	-4 205	-4 205
Toimintakate	-1 818 074,30	-2 151 335	-2 296 083	-2 296	-2 296
Muut rahoituskulut	-52,10	0	0	0	0
Rahoitustuotot/-kulut netto	-52,10	0	0	0	0
Vuosikate	-1 818 126,40	-2 151 335	-2 296 083	-2 296	-2 296
Suunnitelmapoistot	-49 821,43	-24 181	-32 668	-33	-31
Tilikauden tulos	-1 867 947,83	-2 175 516	-2 328 751	-2 329	-2 327
Poistoeron muutos	16 446,42	13 056	16 186	16	16
Tilikauden yli-/alijäämä	-1 851 501,41	-2 162 460	-2 312 565	-2 313	-2 311
Laskennalliset erät (vyörytyserät)	1 763 336,06	1 812 326	2 021 667	2 022	2 020
Tulos vyörytyserien jälkeen	-88 165,35	-350 134	-290 898	-291	-291

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

5.2 Hallinto- ja talouspalvelut

Kuntayhtymän hallinto- ja talouspalveluiden tulosalueen tehtävänä on osaltaan edesauttaa yhtymäkokonaisuuden tuloksellista toimintaa.

Kuntayhtymän hallinto- ja talouspalveluiden tulosalue koostuu seuraavista päätoiminnoista:

Hallintopalvelut

yleishallinto

Henkilöstöhallintopalvelut

henkilöstöhallinto

työsuojelu

yhteistoiminta ja luottamusmiestoiminta

työterveyshuolto

tyhy-toiminta ja henkilökunnan virkistys

Laadunhallinta ja opiskelijahallintopalvelut

laadunhallinta

opiskelijahallintopalvelut

Taloushallintopalvelut

taloushallintopalvelut

hankintatoimi

Tietohallintopalvelut

tietohallintopalvelut

Tulosalueen strateginen kehys

Kuntayhtymän hallinto- ja talouspalveluiden keskeisimpänä tehtävänä on taata kuntayhtymän tukipalveluiden laatu ja riittävyys yleishallinnon, henkilöstöhallinnon, taloushallinnon, hankintatoimen, laadunhallinnan, opiskelijahallinnon sekä tietohallinnon osalta.

Haasteina tulosalueella on vastaaminen lainsäädännön sekä digitalisaation mukanaan tuomiin muutoksiin.

Tulosalueen oiminnan tavoitteet ja toimenpiteet

Henkilöstöhallinto

Henkilöstöhallinnon ydintehtävänä on varmistaa puitteet laadukkaaseen henkilöstöjohtamisen toteuttamiselle. Henkilöstöhallinto tukee omalla toiminnallaan SASKYN

strategian mukaisesti vastuullista johtamista, kestävästä viestintästä, oppimisen kehittämistä sekä yhteisöllisyyden ja hyvinvoinnin edistämistä. Eri henkilöstöohjelmamme tukevat strategisella tasolla näiden tavoitteiden toteutumista.

Henkilöstöjohtamisen kärjet ovat seuraavat:

1. Osaava ja motivoitunut henkilöstö
2. Vetovoimaisuuden ja rekrytoinnin vahvistaminen
3. Esihenkilötyön kehittäminen
4. Vuorovaikutus ja yhdessä tekeminen
5. Hyvinvoiva henkilöstö

Nämä tavoitteet ohjaavat henkilöstöhallinnon perustehtävää, mutta vuoden 2025 osalta painopisteenä on erityisesti *osaava ja motivoitunut henkilöstö sekä esihenkilötyön kehittäminen*.

Vuoden 2025 tavoitekokonaisuudet ovat seuraavat:

1. Strategisen henkilöstösuunnittelun vahvistaminen: nostetaan ennakoitu henkilöstösuunnittelu entistä tiiviimmäksi osaksi talouden suunnittelua. Tiedolla johtaen tunnistetaan tulevaisuudessa tarvittava osaaminen ja ammattitaito.
2. Osaamisen kehittäminen: otetaan käyttöön osaamisen hallinnan työkalu (Guidin) osaksi henkilöstöjohtamista ja -suunnittelua. Varmistetaan kehityskeskusteluprosessin sujuvuus.
3. Esihenkilöosaamisen kehittäminen: vahvistetaan esihenkilötyön osaamiskokonaisuutta rakentamalla esihenkilötyön tueksi työkalupakki henkilöstöjohtamisen ja esihenkilötyön teemoihin. Lisäksi vahvistetaan esihenkilötyön yhteisöllisyyttä säännöllisillä esihenkilötapaamisilla.
4. Työsuojeluprosessien vahvistaminen: digitalisoidaan kemikaalirekisterin käyttö ja vahvistetaan kokonaisvaltaisen työsuojelun riskienhallinnan osaamista.
5. Henkilöstöohjelmien jalkautus osaksi arjen henkilöstöjohtamista: uudistetaan henkilöstöohjelmat, yhdenmukaistetaan tavoitteita ja viedään tavoitteet osaksi esihenkilötyötä. Seurataan tavoitteiden onnistumista ja arvioidaan niitä jatkuvan parantamisen mallin mukaisesti.

6. Vähemmän on enemmän: keskitytään varmistamaan uudistuvien ja käyttöönotettavien toimintamallien laadukas perehdytys ja jalkautus. Varmistetaan lisäksi olemassa olevien ohjeiden ja toimintamallien selkeytys ennen uuden käyttöönottoa.

Laatutyö ja opiskelijahallinto

Laadunhallinta kuvataan toimintakäsikirjassa, jossa määritetään keskeiset laadunhallinnan periaatteet perustuen strategiaamme ja valtakunnalliseen laadunhallinnan ohjaukseen. Toimintaa kehitetään itse- ja vertaisarviointien sekä viranomaisten, OKKA-säätiön ja Kansallisen arviointikeskuksen (Karvi) järjestämien arviointien tulosten perusteella. Laadunhallinnassa huomioidaan entistä vahvemmin kestävä kehityksen periaatteet. Kuvattuja toimintaohjeita päivitetään säännöllisesti. Raportoinnin kehittämistä jatketaan.

Opiskelijahallintojärjestelmiä kehitetään käyttäjien ja tiedonsiirtojen näkökulmat huomioiden. Opiskelijahallinnon ja opintosuhteiden tiimit ovat keskeisiä toimijoita käytäntöjen kehittämisessä, yhtenäistämässä ja laadunhallinnassa.

Taloushallinto ja hankintatoimi

Tuetaan tiedolla johtamisen kehittämistä parantamalla ohjelmistojen tuottamia raportointisisältöjä sekä opastamalla henkilöstöä niiden käytössä ja hyödyntämisessä.

Selkeytetään uuden hallintojohtajan ja hänen avukseen palkattavan talouspäällikön tehtäväjakoja sekä huolehditaan perehdytyksestä.

Rakennetaan edelleen tarpeen mukaan sähköisen ostolaskujen kierrätysjärjestelmän automaattireitityksiä vähentämään käsityötä prosessissa.

Taloushallinnon eri osa-alueilla selvitetään edelleen robotiikan käyttömahdollisuuksia työn tehostamiseksi luomalla automaattisia toimintoja usein samankaltaisena toistuville toiminnoille. Pyritään eri osa-alueiden osalta toimintojen sähköistämiseen ylipääntään.

Rakennetaan yhdessä perintäyhtiön kanssa perintäintegraatio taloushallinnon myyntireskontran ja perintäyhtiön järjestelmän välille.

Hankintatoimessa keskitytään edelleen koko hankintatoimen prosessin ja siihen liittyvien koulutuksien sekä ohjeistuksien kehittämiseen.

KEINO-akatemiatyön aikana luotiin kuntayhtymälle strategiaa tukeva hankintaohjelma, johon kirjattuja tavoitteita toteutetaan suunnittelukauden aikana.

Viedään käytäntöön Cloudia-hankintajärjestelmän suunnitteluosio koulutuksineen.

Tietohallinto

Tietohallintopalveluiden toiminnan tavoitteet ja toimenpiteet vuodelle 2025 keskittyvät erityisesti tietojärjestelmien kapasiteetin parantamiseen ja tietoturvallisuuden kehittämiseen. Tavoitteena on varmistaa, että tietojärjestelmät vastaavat nykyhetken tarpeita ja täyttävät myös tulevien vuosien vaatimukset. Tämä edellyttää jatkuvaa infran kehitystyötä, jotta pystytään vastaamaan monipuolistuvan ja digitalisoituvan tietoyhteiskunnan haasteisiin.

Vuoden 2025 painopistealueet ovat:

- **Verkko:** Verkkoteknologian kehittäminen ja langattoman verkon tekniikoiden uudistaminen.
- **Infra:** Palvelininfran vikasietoisuuden kehittäminen ja kapasiteetin kasvattaminen.
- **Hallinta:** Tietojärjestelmien hallinnan tehostaminen ja automaation lisääminen.
- **Tietoturvallisuus:** Tietoturvan ja tiedonvarmistuksen kehittäminen vastaamaan kasvavia uhkia ja vaatimuksia.

Nämä toimenpiteet varmistavat, että tietohallintopalvelut pystyvät tukemaan kuntayhtymän strategisia tavoitteita ja vastaamaan tulevaisuuden haasteisiin tehokkaasti.

Yleishallinto

Hallintopalveluissa tavoitteena on viedä loppuun lomakkeiden sähköistämistyö sähköisine käsittelyineen ja allekirjoituksineen.

Tiedolla johtamisen kehittämiseksi käytössä olevan tietokuution hyödyntäminen mahdollisimman laajasti vaatii vielä työtä. Jatketaan myös henkilöstön koulutusta käytössä olevien ohjelmistojen ja toimintaprosessien osalta.

Tiedonhallinnan kokonaisuuden kehittämistä jatketaan siten, että vastataan mm. tiedonhallintalain vaatimuksiin työstämällä edelleen käytössä olevaa Digiturvamallia.

Tulosalueen henkilöstö

Henkilöstöhallinto

- Ammattitaito ja osaaminen turvataan kouluttautumisella sekä osaamisen jakamisella tiimin sisällä.
- Selkeytetään tehtäviä ja työnjakoja.
- Varmistetaan selkeä viestintä ja laadukas vuorovaikutus.

Kehitetään työn sisältöjä niin, että tuotetaan kaikilta osin vain strategian mukaista ja perustehtävää tukevaa henkilöstöhallinnon palvelua.

Laatutyö ja opiskelijahallinto

- Ammattitaitoa ylläpidetään ja osaamista kehitetään riittävällä kouluttautumisella ja verkostoyhteistyön avulla.
- Hyödynnetään sisäistä yhteistyötä.
- Seurataan aktiivisesti henkilöstön kuormittumista.

Taloushallinto ja hankintatoimi

Henkilöstön osalta huolehditaan työssäjaksamisesta ja tehdään tarvittavia toimenpiteitä esimerkiksi fuusioihin liittyen. Kehitetään edelleen tiimityötä ja tarkastellaan tehtäväkuvia tarpeen mukaan. Ylläpidetään henkilöstön osaamista ja ammattitaitoa kouluttautumisella ja osaamisen jakamisella huomioiden tulevaisuuden tarpeet.

Taloushallinnon ja hankintatoimen henkilöstön lukumäärä: taloussuunnittelija, pääkirjanpitäjä, kirjanpitäjä, kolme taloussihteeriä (ostoreskontra, laskutus ja perintä), hankinta-asiantuntija.

Vuoden 2025 aikana tarkoitus palkata lisäksi talouspäällikkö.

Tietohallinto

Tietohallinnon tulosityksikön henkilöstö koostuu asiantuntijoista, jotka vastaavat organisaation tietojärjestelmien ja -infrastruktuurin hallinnasta ja kehittämisestä. Henkilöstön osaaminen kattaa laajan kirjon IT-alueita, kuten verkkoteknologiat, palvelininfrastruktuuri, tietoturva ja lähituen laaja tehtäväkenttä.

Vuoden 2025 koulutustarpeet keskittyvät erityisesti seuraaviin osa-alueisiin:

Pilviteknologiat: Pilviteknologioiden, kuten Microsoft Azure, hallinta ja hyödyntäminen ovat keskeisiä osa-alueita. Tämä sisältää pilvipalveluiden käyttöönoton, hallinnan ja tietoturvan varmistamisen.

Tietoturva: Tietoturvan parantaminen on jatkuva tarve. Henkilöstön tulee saada koulutusta uusimmista tietoturvauhkista ja -käytännöistä, mukaan lukien tietoturvatesaukset ja poikkeamien hallinta.

Verkkoteknologiat: Verkkoteknologioiden kehittäminen ja hallinta, mukaan lukien langattomat verkot ja SD-WAN-teknologiat, ovat tärkeitä osa-alueita. Tämä sisältää myös verkkoyhteyksien kapasiteetin ja vikasietoisuuden parantamisen.

Automaatio: Automaatio on keskeinen osa tietojärjestelmien hallinnan tehostamista. Henkilöstön tulee saada koulutusta automaatiotyökalujen sekä tekoälytyökalujen käytöstä.

Lähituen tehtäväkenttä: Lähituessa asiantuntijamme vastaavat laajasta muuttuvasta digitalisaation toiminta-alueesta ja sen toimivuudesta koko henkilökunnallemme ja opiskelijoille. Tulevan vuoden tärkeimpänä koulutuskokonaisuutena tulee olemaan uuden käyttäjärjestelmäversion tukemisen mahdollistaminen sekä uudenlainen pilvihallinta.

Näiden koulutustarpeiden täyttäminen auttaa varmistamaan, että tietohallinnon tulosyksikön henkilöstö pystyy tehokkaasti tukemaan organisaation strategisia tavoitteita ja vastaamaan tulevaisuuden haasteisiin.

Yleishallinto

Henkilöstön osalta huolehditaan työssäjaksamisesta ja tehdään tarvittavia toimenpiteitä esimerkiksi fuusioihin liittyen. Kehitetään edelleen tiimityötä ja tarkastellaan tehtäväkuvia tarpeen mukaan. Ylläpidetään henkilöstön osaamista ja ammattitaitoa kouluttautumisella ja osaamisen jakamisella huomioiden tulevaisuuden tarpeet.

Hallintopalveluiden henkilöstön lukumäärä: hallintosihteeri, asianhallintasihteeri ja digikoordinaattori.

Koko tulosalueen henkilöstö on sitoutunut omalta osaltaan viemään käytäntöön uuden organisaation vaatimat toimenpiteet sekä avustamaan uuden tulosaluejohtajan (hallintojohtaja) perehdytyksessä.

Toimenpiteet 2025, Sasky	Toimenpiteet 2025, Hallinto- ja talouspalvelut
Mahdollistamme yksilön jatkuvan oppimisen ja osaamisen kehittämisen	
Viemme pedagogisen suunnitelman käytäntöön.	Tuemme pedagogisen suunnitelman käyttöönottoa.
Systemaattinen työelämäyhteistyö/rajapinta yhteistyö on käynnissä 2024 luodun mallin mukaan. Arvioimme mallin mukaisen toiminnan vaikuttavuutta, jotta yhteistyö kehittyy toivottuun suuntaan.	Vahvistamme esihenkilötyön osaamista työkalupakin rakentamisella sekä selkeämmällä esihenkilöille kohdennetulla viestinnällä. Toimimme verkostoissamme ja tuomme hyviä käytänteitä toimintatapojen kehittämiseksi.
Toteutamme koulutuksen digioppimisympäristöjen hyödyntämissuunnitelman mukaiset toimenpiteet, esim. digitalisaation johtaminen ja henkilöstön osaamisen kehittäminen. Tavoitteena on Digikampuksen muodostaminen.	Otamme huomioon yksiköiden toiminnan kehitystyössä digitalisaation mahdollisuudet.
Kehitämme edelleen suunnitelmallisesti Kv-toimintaamme, esim. kv-tutortoinnin tiimiyttäminen. Panostamme kotikansainvälisyyteen. Viestimme selkeästi kansainvälisyystoimintastamme.	Mahdollistamme henkilöstön osallistumisen kv-toimintaan.
Johdamme vastuullisesti ja sitoutuneesti	
Vastaamme kaikki itsemme johtamisesta arvojemme mukaisesti, vastuullisesti ja sitoutuneesti. Tuemme johtajia johtajuuden kehittämisessä. Pidämme yllä kehittämismyönteistä keskustelukulttuuria. Tuemme kaikkien oppimista ja kehittymistä. Mahdollistamme tarvittavien keskustelufoorumien /työpajojen järjestämisen.	Toimimme jokainen omassa tehtävässämme noudattaen kuntayhtymän arvoja. Käytämme itsemme johtamisessa sekä esihenkilötyössä Guidin-järjestelmää ja hyödynnämme sen mahdollisuuksia. Pidämme yllä kehittämismyönteistä keskustelukulttuuria.
Vaalimme sovittujen linjausten ja käytänteiden noudattamista.	Kehitämme koulutussuunnittelua vastaamaan entistä paremmin tulevaisuuden ja henkilöstösuunnittelun tarpeita. Edistämme ja noudattamme sovittuja linjauksia ja käytänteitä.
Tiedon hyödyntämistä ohjaa looginen ketju: tavoite – toimenpide – tieto – päätös – toiminta – lopputulos	Kehitämme työsuojeluprosesseja digitalisoimalla kemikaalirekisterin ja vahvistamalla kokonaisvaltaisen riskienhallinnan osaamista. Kehitämme edelleen järjestelmien sisältöjä vastaamaan tiedolla johtamisen tarpeisiin (esim. tietokuutio ja opiskelijahallinnon järjestelmät).
Edistämme Saksyssa yhteisöllisyyttä ja hyvinvointia – yhdessä tehden	
Teemme toimenpiteitä, jotka mahdollistavat yksiköiden välisen yhteistyön, esim. yhteisiä toteutuksia ja resurssin jakamista	Edistämme esihenkilöiden yhteisöllisyyttä ja työssä tukemista säännöllisten teemapohjaisten esihenkilötapaamisten kautta. Teemme kehittämistyötä yli yksiköiden huomioiden eri henkilöstöryhmien näkemykset ja tarpeet.
Jaamme omaa osaamistamme erilaisia yhteistyötapoja hyödyntäen.	Sitoudumme toimimaan toisia arvostaen ja myönteisen toimintakulttuurin mukaisesti.

Osallistamme ja aktivoimme opiskelijoita oppilaitoksen hyvinvointia ja yhteisöllisyyttä tukevaan toimintaan.	Kohtaamme jokaisen opiskelijan positiivisesti ja puutumme kiusaamistilanteisiin myös itse.
Ennakoimme kyvykkyyksien ylläpitämiseksi tarvittavat osaamistarpeet (esim. eläköitymisistä johtuvat vajeet): - lisäämällä henkilöstön moniosaajuutta ja alojen välistä yhteistyötä - osaamista lisäävillä rekrytoinneilla. Osaamme hyödyntää Guidinia arjen osaamisen kehittämisen työkaluna.	Otamme osaamisen johtamisen osion käyttöön Guidinissa kehitämme laadukasta henkilöstösuunnittelua ja osaamisen kehittymistä sekä sen johtamista. Kehitämme osaamista tulevaisuuden tarpeiden pohjalta.
Toimimme ekologisesti kestävästi	
Perehdytämme johtoa ja henkilöstöä kestäväan kehityksen teemaan ja huomioimiseen hankinnoissa.	Otamme huomioon kestäväan kehityksen kuntayhtymätoiset linjaukset ja ohjeet toiminnassamme.
Laadimme suunnitelman kiinteistöautomaation kehittämistä.	Kiinnitämme huomiota energian kulutukseen ja toimimme omalta osaltamme se huomioiden.
Kierrätyksen ja jätteiden lajittelun teemavuosi.	Kierrätämme ja lajittelemme jätteet ohjeiden mukaisesti.
Ruokahuollon henkilöstön tii- miytyttäminen ja osaamisen kehittäminen, jonka pohjalta suunnitelman tekeminen (suunnitelma valmis 2026).	
Viestimme kestävästi ja vastuullisesti	
Brändi uudistuksen vaikuttavuutta seurataan, analysoidaan ja raportoidaan. Toimenpiteet, päätökset ja hankinnat perustuvat vastuullisuuden ja kestäväan kehitykseen.	Otamme omassa toiminnassamme ja viestinnässä huomioon vastuullisuuden ja kestäväan kehityksen. Noudatamme ja viemme eteenpäin Saskyn hankintaohjelmaa.
Seuraamme, miten vastuullista viestintää toteutetaan ohjeistuksien avulla ja päivitämme niitä. Pidämme aktiivisesti koulutuksia ja kohtaamisia, jotta ohjeistuksia noudatetaan.	Selkeytämme henkilöstölle suunnattuja ohjeita Intrassa sekä kehitämme esihenkilöviestintää Teams-kanavalla. Varmistamme tarvittavat esihenkilötyön tuen koulutukset.

Hallinto- ja talouspalvelut, tavoitteet

UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OPPIMINEN)	Tavoite 2025
Henkilöstön kehittämismittari (koulutusmenot/henkilöstömenot), %	1,2
Työtyytyväisyys (1-5)	4

Hallinto- ja talouspalvelut, tuloslaskelma

Hallinto- ja talouspalvelut (ulk+sis)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026 t€	TS 2027 t€
Toimintatuotot					
Myyntituotot	5 139,59	4 000	5 200	5	5
Maksutuotot	-10,57	0	0	0	0
Tuet ja avustukset	143 010,00	120 000	130 000	130	130
Vuokratuotot	0,00	1 300	0	0	0
Toimintatuotot yhteensä	148 139,02	125 300	135 200	135	135
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-1 856 226,65	-2 145 274	-2 180 782	-2 181	-2 181
Palvelujen ostot	-1 156 853,65	-1 332 700	-1 404 700	-1 405	-1 405
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-73 787,78	-95 000	-129 200	-129	-129
Avustukset	0,00	0	0	0	0
Vuokratulot	-17 547,71	-22 200	-27 700	-28	-28
Muut kulut	-10 130,04	-18 050	-13 800	-14	-14
Toimintakulut yhteensä	-3 114 545,83	-3 613 224	-3 756 182	-3 756	-3 756
Toimintakate	-2 966 406,81	-3 487 924	-3 620 982	-3 621	-3 621
Korkotuotot	506,22	50	100	0	0
Muut rahoitustuotot	344 485,38	483 500	341 400	341	341
Korkokulut	-20 458,65	-27 500	-20 500	-10	-501
Muut rahoituskulut	-91 095,01	-485 000	-93 000	-93	-93
Rahoitustuotot/-kulut netto	233 437,94	-28 950	228 000	239	-253
Vuosikate	-2 732 968,87	-3 516 874	-3 392 982	-3 382	-3 873
Suunnitelmapoistot	-19 408,41	-56 941	-100 578	-175	-172
Tilikauden tulos	-2 752 377,28	-3 573 815	-3 493 560	-3 557	-4 046
Poistoeron muutos	-2 490 000,00	0	0	0	0
Varausten muutos	2 090 000,00	0	0	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä	-3 152 377,28	-3 573 815	-3 493 560	-3 557	-4 046
Laskennalliset erät (vyörytyserät)	2 986 787,56	3 545 604	3 722 261	3 797	3 794
Tulos vyörytyserien jälkeen	-165 589,72	-28 211	228 701	239	-252

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

5.3 Yleissivistävä koulutus

Tulosalueen profiilista ja visioista

SASKY koulutuskuntayhtymän yleissivistävän koulutuksen tulosalueeseen kuuluvat Pirkanmaan aikuislukio, Petäjä-opisto, Ylä-Satakunnan musiikkiopisto, Ruoveden lukio Ikaalisten lukio sekä, mikäli fusio toteutuu, Voionmaan kansanopisto Tampereella (järjestämisluvan muutos 1.1.2025).

Petäjä-opisto tuottaa vuosittain noin 15000 opetustuntia ja musiikkiopisto noin 10300 opetustuntia. Voionmaan kansanopiston suoritelmäärä on noin 5000 opiskelijaviikkoa. Pirkanmaan aikuislukio toimii laajasti kuntayhtymän alueella tuottaen palvelua niin tutkintokoulutettaville kuin yhdistelmäopiskelijoillekin. Saskyn yleissivistävän koulutuksen lukio-opetuksessa on 229 opiskelijaa, joista päivälukiossa 194, aikuislukiossa 19 ja ammatillisissa oppilaitoksissa opiskelevia kaksoistutkinto-opiskelijoita (ammattilinen tutkinto ja ylioppilastutkinto) 16.

Yleissivistävien oppilaitosten toimintaa johdetaan nojautuen SASKY koulutuskuntayhtymän laatutyöhön ja strategiaan. Sasky Petäjä-opistolla ja Sasky Ylä-Satakunnan musiikkiopistolla on lisäksi Okka-säätiön kestävän kehityksen laatusertifikaatti, joka syksyn 2023 auditoinnissa uudistettiin Petäjä-opistolle seuraavaksi kolmeksi vuodeksi. Sasky Ylä-Satakunnan musiikkiopisto sai kiinnityksen sertifikaattiin ensimmäistä kertaa. Uusi ulkoinen auditointi on siis tulossa 2026. Okka-säätiön sertifikaattia ja laatujärjestelmää pyritään rakentamaan myös Saskyn lukioille. Henkilöstö- ja asiakastytyväisyysmittareita sekä taloutta seurataan ja mahdollisiin poikkeamiin pyritään reagoimaan nopeasti.

Aikuislukion toiminnassa tehdään yhteistyötä Valkeakosken Tietotien aikuislukion ja Länsi-Suomen aikuislukioiden verkoston kanssa. Saskyn lukioiden rehtorina toimii rehtori Helena Korkeakoski. Lukioiden yhteisellä rehtorilla pyritään yhtenäistämään Saskyn lukioiden toimintakulttuureja ja toimintatapoja.

SASKY koulutuskuntayhtymän yleissivistävä koulutus tarjoaa keskustaajamien ulkopuolisissa seutukaupungeissa, paikallisissa keskuksissa ja haja-asutusalueella toimivan ja kilpailukykyisen tavan tuottaa laadukasta lukiokoulutusta, vapaata sivistystyötä ja taiteen perusopetusta lähipalveluna. Koulutuskuntayhtymä luo toiminnallaan näiden palvelujen tuottamiseen taloudellista ja toiminnallista vakautta ja mahdollistaa kuntapäätäjille paremmin pitemmän aikavälin koulutus-, sivistys- ja elinvoimapolitiittisen suunnittelun.

Tulosalueen strateginen kehys

Saskyn lukioita pyritään jatkossa kehittämään entistä enemmän yhdessä toimivaksi kokonaisuudeksi. Saskyn lukioiden talous on valtionosuuksia tarkastellen valtakunnan tasolla erittäin heikko johtuen valtionosuuksien laskentatavasta, joka kohtelee Saskyn lukioita epäoikeudenmukaisesti. Kunnat suhtautuvat lukiokoulutukseen myöhemmin ja ovat vielä olleet valmiita satsaamaan rahoitusta lukioiden toimintaan, mikä onkin ollut ehdoton edellytys lukioiden toiminnan jatkamiselle.

Lukioilla on omat profiilinsa, mutta resurssien yhteiskäyttö ja uuden opetussuunnitelman mukanaan tuomat mahdollisuudet yhteisten opintojaksojen toteuttamiseen avavat opiskelijoille laajemman opintotarjonnan ja mahdollisuuden suunnata opintojaan entistä paremmin jopa pienenevän rahoituksen todellisuudessa. Lukiot tekevät vahvaa opetuksellista yhteistyötä myös alueen muiden lukioiden kanssa.

Henkilöstön rekrytointiin kiinnitetään huomiota. Vaikuttaa siltä, että mitä etäämmälle keskuskaupungeista siirrytään, sitä hankalampaa kelpoisten ja pätevien opettajien rekrytointi on. Tulosalueelle tehdään tarkennettu henkilöstösuunnitelma, jossa

tarkastellaan henkilöstöä kokonaisuutena ja mietitään, miten resurssien yhteiskäyttö saadaan toteutettua siten, että opettajanvirat jatkossakin pysyvät houkuttelevina. Tarkastelu pyritään tekemään yhdessä alueen muiden lukioiden ja mahdollisesti ammatillisen koulutuksen kanssa, jotta välttyttäisiin mahdollisuuksien mukaan päällekkäisiltä rekrytoinneilta.

Sasky Ruoveden lukion opiskelijamäärä on vakiintunut noin 110 opiskelijaan. Opettajien työkuorma alkaa olla melko iso ja mikäli opiskelijamäärä entisestään kasvaa, edellyttää se myös uusia rekrytointeja. Eläinlääketieteellinen ja ratsastuslinja ovat vetovoimaisia ja tuovat jo selkeästi yli puolet Ruoveden lukioon hakeutuvista opiskelijoista. Näiden linjojen toimivuudesta ja kaikkien opiskelijoiden kokonaisvaltaisesta hyvinvoinnista on pidettävä huolta.

Sasky Ikaalisten lukion hakijamäärä nousi kevään 2024 yhteishaussa. Opiskelijamäärän kasvun myötä uusien tilojen tarve konkretisoituu kampuksella. Ratkaisu tähän on tulossa uuden rakennuksen myötä keväällä 2025. Ylioppilaskirjoitusten toteuttaminen keväällä 2025 tulee olemaan nykyisissä tiloissa haasteellista, joten lisätilan toivotaan olevan kunnossa kevään 2025 kirjoituksiin mennessä.

Sasky Petäjä-opiston opetustuntimäärä on vakiintunut ja talous on perustaltaan vakaana. Hallitusohjelmaan kirjatut vapaan sivistystyön valtionosuuksien leikkaukset pienentävät opiston tuntimääriä koko nykyisen hallituskauden eli 2024 - 2027. Tämän lisäksi toiminta-alueen kuntien taloudelliset mahdollisuudet opetuksen hankkimiseen ovat aiempaa pienemmät. Mikäli kuntien maksuosuuksia ei kyetä vähitellen korottamaan, kustannusten nousu aiheuttaa toiminnan supistumista. Kuntien kanssa neuvotellaan vuosittain kuntaosuuksista ja tuntitavoitteista ja toiminnan laajuus mitoitetaan niiden mukaan. Keskusteluja uusien kuntien liittymisestä toiminnan piiriin ollaan valmiita jatkamaan.

Koulutuspoliittisessa selonteossa linjataan vapaan sivistystyön kenttää tavalla, jossa koulutuksen järjestäjän taloudellinen vakaus nousee vahvasti esille. Tutkimuksissa on vapaan sivistystyön todettu tuottavan osallistujille ja sitä kautta myös alueelle monenlaista hyvää aina osaamisen ja hyvinvoinnin vahvistamisesta taloudelliseen hyötyyn. Tästä syystä vahva ja elinvoimainen vapaan sivistystyön toimija on merkittävä alueellinen hyvinvoinnin tuottaja.

Sasky Ylä-Satakunnan musiikkiopiston opetus on hyvällä vakiintuneella pohjalla. Musiikkiopiston toimintaa ja soittimia esitellään vuosittain kaikkien toimialueen perusopetuksen kouluissa ja varhaiskasvatuksessa. Nämä soitinesittelyt ovat tärkein uusien oppilaiden rekrytointitilaisuus. Soittaminen on osa kädentaitoja ja aito kosketus

soittimeen on ratkaisevan tärkeää lapsen valitessa, millaisen instrumentin opettelun hän haluaa aloittaa. Myös musiikkiopiston toiminnan esittely ja aktiivinen esilläolo sosiaalisessa mediassa on parantanut näkyvyyttä ja lisännyt tietoisuutta kuntalaisten keskuudessa.

Musiikkiopiston toimintaa pyritään keskittämään Ikaalisissa Omalle tuvalle, jotta toiminta ja henkilöstö saadaan vielä kattavammin saman katon alle. Yhteisöllisyyden ja työssäjaksamisen kannalta on erittäin merkittävää, että opettajilla on mahdollisuus tavata toisiaan työviikon aikana.

Kansainvälistyminen on yksi osa nykyaikaista koulutusta. Saskyn yleissivistävä koulutus sai opetushallituksen Erasmus+ akkreditoinnille jatkoa, mikä takaa perusrahoituksen kansainväliseen liikkuvuuteen. Yleissivistävä koulutus onkin tehnyt liikkuvuus-suunnitelman, jota pyrimme noudattamaan vuonna 2025. Akkreditoinnissa ovat mukana molemmat Saskyn päivälukiot sekä Ylä-Satakunnan musiikkiopisto. Tavoitteena on, että myös Petäjä-opiston taiteen perusopetuksen oppilaat osallistuisivat jatkossa vaihtoihin.

Tulosalueen toiminnan tavoitteet ja toimenpiteet

Sasky Pirkanmaan aikuislukio järjestää tutkintotavoitteista aikuislukio-opetusta Pirkanmaalla ja lähimaakunnissa yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa. Pirkanmaan aikuislukio hallinnoi Saskyn Luoteis-Pirkanmaan ja Mänttä-Vilppulan ammatillisen koulutuksen kaksoistutkinto-opiskelijoita. Aikuislukion rooli kaksoistutkinnoissa on ollut opiskelijarekisterin ylläpito, suoritettujen kurssien kirjaaja sekä yo-kokeiden järjestäjä. Keskustelua ja aikuislukion roolin selvittämistä lukio-opetuksen järjestäjänä myös ammatillisissa yksiköissä jatketaan. Pirkanmaan aikuislukiolla on pitkäaikainen kokemus verkostoyhteistyön ja verkko-opetuksen järjestämisestä.

Lukiokoulutuksen tehtävänä on laaja-alaisen yleissivistyksen vahvistaminen. Lukio-koulutuksessa yleissivistys koostuu arvoista, tiedoista, taidoista, asenteista ja taidosta, joiden avulla kriittiseen ja itsenäiseen ajatteluun pystyvät yksilöt osaavat toimia vastuullisesti, myötätuntoisesti, yhteisöllisesti ja itseään kehittäen. Lukiot selvittävät tekoälyn käyttöön liittyviä riskejä ja mahdollisuuksia ja pyrkivät ottamaan tekoälyä käyttöön opetustyössä.

Sasky Ruoveden lukio on toiminut syksystä 1999 lähtien ratsastuspainotteisena lukiona, jossa on mahdollisuus yhdistää ratsastus osaksi lukio-opintoja. Ruoveden lukiossa syksyllä 2017 aloitettu urheiluvalmennuksen painotuslinja ei ole tuonut mukanaan toivottua määrää opiskelijoita lukion sijaintikunnan ulkopuolelta. Tästä syystä

toiminnan jatkamiselle ei ole edellytyksiä. Ratsastuspainotteiselle ja eläinlääketieteen linjoille tavoitellaan lähivuosina lisää uusia opiskelijoita Ruoveden ulkopuolelta.

Sasky Ruoveden lukiossa eläinlääketieteellisen suuntautumisen painotuslinjalla on 36 opiskelijaa, joista aloittavia opiskelijoita 12. Eläinlääketieteellinen linja toimii yhteistyössä Tarton eläinlääketieteellisen korkeakoulun kanssa. Yhteistyötä jatketaan kuntayhtymän sisällä Kokemäen eläintenhoitajakoulutuksen kanssa.

Opiskelijoiden rekrytoiminen oman kunnan ulkopuolelta on lukion säilymisen kannalta välttämätöntä. Tämän vuoksi Saskyn lukioissa tutkitaan jatkuvasti, millainen opetus- tarjonta olisi nuorille houkuttelevaa.

Molemmilla lukioilla on laaja kansainvälinen yhteistyöverkostonsa ja opiskelijavaihtotoiminta on aktiivista. Ikaalisten lukio on tuonut mukaan oman lisänsä sekä kansainvälisyyteen että musiikkiteatteriin ja urheiluun omalla urheiluakatemiallaan. Jatkossa Saskyn lukioilla (ei Piral) sekä musiikkiopistolla on mahdollisuus saada vuosittainen takuurahoitus henkilöstön ja opiskelijoiden/oppilaiden kv-jaksoille koko uuden EU-ohjelmakauden ajaksi.

Sasky Petäjä-opisto tarjoaa opiskelu- ja harrastusmahdollisuuksia kansalaisopiston kursseilla, antaa taiteen perusopetusta sekä tuottaa tilauskoulutusta. Toiminta-alueen muodostavat Hämeenkyrön, Kankaanpään, Karvian, Kihniön, Parkanon ja Pomarkun kunnat. Opisto on profiloitunut kädentaitojen ja kuvataiteen opetuksen tuottamiseen. Viime vuosina on lisätty etenkin hyvinvointikurssien tarjontaa ja selvitetään mahdollisuutta rekrytoida päätoiminen liikunnan opettaja.

Sasky Ylä-Satakunnan musiikkiopisto järjestää taiteen perusopetusta musiikin laajan oppimäärän mukaisesti toimialueenaan Parkanon ja Ikaalisten kaupungit sekä Kihniön kunta. Opetusta annetaan varhaisiän musiikkikasvatuksessa, musiikin perusopinnoissa ja syventävissä opinnoissa. Musiikkiopistossa noudatetaan taiteen perusopetuksen opetussuunnitelmaa.

Musiikkiopisto kantaa yhteiskuntavastuuta järjestämällä toimintaa palvelemaan paikallisia koulutus- ja kulttuuritarpeita, lukio-opetusta, taiteen perusopetusta sekä kansalaisopiston opiskelu- ja harrastusmahdollisuuksia. Musiikkiopiston solistit ja orkesterit sekä kansalaisopiston laulu- ja teatteriryhmät ovat paikallista kulttuurielämää viireyttävää hyvää toimintaa. Koulutustarjonnan ennakointi ja houkuttelevuus ovat vapaaehtoiseen osallistumiseen perustuvassa toiminnassa sisäänrakennettu toimintatapa.

Oppilaitosten hallinnon toimintatavat ovat keskeisiltä osiltaan jo varsin yhtenäisiä kuntayhtymän yhtymähallinnon kanssa. Vahvuutena on, että Petäjä-opisto on laatutyön ja kestävän kehityksen huomioimisen edelläkävijä kuntayhtymässä.

Tulosalueen henkilöstö/Tulosalueen henkilöstösuunnitelma

Henkilöstössä on oppilaitosmuotojen mukaan oppilaitosten johtajia, viranhaltijoita, tuntiopettajia ja Ruoveden kunnan ja Ikaalisten kaupungin perusopetuksen opettajia. Henkilöstössä on päätoimisia viranhaltijoita ja työsuhteisia 34 (+Voionmaa 6) ja sivutoimisia tuntiopettajia ja muuta henkilöstöä 110 (+Voionmaa 14).

Yleissivistävää tulosaluetta johtaa yleissivistävän koulutuksen johtaja. Lukioita johtaa Saskyn lukioden rehtori. Petäjä-opistolla ja Ylä-Satakunnan musiikkiopistolla on yhteinen toiminnasta vastaava rehtori ja Voionmaan kansanopistolla on oma apulaisrehtorinsa. Oppilaitoksilla on omat toimistosuhteet. Lukioissa on Ruovedellä ja Ikaalissa 16 virkalehtoria. Musiikkiopiston opettajissa on 4 virkasuhteessa olevaa 6 päätoimista opettajaa ja 10 sivutoimista, joista osa on yhteisesti päätoimisia muiden musiikkiopistojen kanssa. Petäjä-opistossa on neljä virkasuhteessa olevaa opettajaa, yksi koulutussuunnittelija ja noin 120 määräaikaista tuntiopettajaa. Toimintaa ohjaavat ja kehittävät apulaisrehtorit, joista toinen on kokoaikainen ja toisen virka on 50 % työajalla.

Tulosalueen toimijoiden yhteistyötä on parannettu käynnistämällä vuosittainen opiston yhteinen työhyvinvointipäivä. Jatkossa tavoitteena on koko tulosalueen yhteinen työhyvinvointipäivä toisiin tutustumisen merkeissä.

Osaamisen kehittäminen ja työhyvinvointi

Oppilaitokset tukevat henkilöstönsä osaamisen kehittämistä henkilöstökoulutuksella. Työhyvinvointia seurataan säännöllisillä kyselyillä ja edistetään hyödyntämällä työterveyshuollon asiantuntijoita. Palvelujen saatavuutta varmistetaan sijaisjärjestelyillä sekä yhtenäisillä käytännöillä. Henkilöstösuunnitelma on osa kuntayhtymän henkilöstösuunnitelmaa.

Toimenpiteet 2025, Sasky	Toimenpiteet 2025, Yleissivistävä
Mahdollistamme yksilön jatkuvan oppimisen ja osaamisen kehittymisen	
Viemme pedagogisen suunnitelman käytäntöön.	Toteutamme kuntayhtymän pedagogista suunnitelmaa niiltä osin kuin se on toiminnan kannalta mahdollista.
Systemaattinen työelämäyhteistyö/rajapinta yhteistyö on käynnissä 2024 luodun mallin mukaan. Arvioimme mallin mukaisen toiminnan vaikuttavuutta, jotta yhteistyö kehittyy toivottuun suuntaan.	Teemme yhteistyötä toiminnan kannalta välttämättömien yhteistyötahojen kanssa. Yksiköiden toiminta-alueen kunnat ja niiden lähiyhteisöt ovat toiminnan kannalta merkityksellisimpiä.
Toteutamme koulutuksen digioppimisympäristöjen hyödyntämissuunnitelman mukaiset toimenpiteet, esim. digitalisaation johtaminen ja henkilöstön osaamisen kehittäminen. Tavoitteena on Digikampanuksen muodostaminen.	Pyrimme lisäämään sekä etäopetusta että tekoälyn käyttöä.
Kehitämme edelleen suunnitelmallisesti Kv-toimintaamme, esim. kv-tutortoiminnan tiimiytettäminen. Panostamme kotikansainvälisyyteen. Viestimme selkeästi kansainvälisyystoiminnastamme.	Jatkamme kansainvälisyystoimia aiemmalla tavalla ja lisäämme sitä vapaan sivistystyön osalta.
Johdamme vastuullisesti ja sitoutuneesti	
Vastaamme kaikki itsemme johtamisesta arvojemme mukaisesti, vastuullisesti ja sitoutuneesti. Tuemme johtajia johtajuuden kehittämisessä. Pidämme yllä kehittämismyönteistä keskustelukulttuuria. Tuemme kaikkien oppimista ja kehittymistä. Mahdollistamme tarvittavien keskustelufoorumien /työpajojen järjestämisen.	Toimimme tasa-arvon ja tasapuolisuuden sekä hyvän hallintotavan mukaisesti.
Vaalamme sovittujen linjausten ja käytänteiden noudattamista.	Noudatamme kestävän tulevaisuuden strategiaa ja edistämme strategian mukaista toimintaa.
Tiedon hyödyntämistä ohjaa looginen ketju: tavoite – toimenpide – tieto – päätös – toiminta - lopputulos	Pyrimme rakentamaan tiedolla johtamisen välineitä (esimerkiksi PowerBi).
Edistämme Saskyssa yhteisöllisyyttä ja hyvinvointia – yhdessä tehden	
Teemme toimenpiteitä, jotka mahdollistavat yksiköiden välisen yhteistyön, esim. yhteisiä toteutuksia ja resurssin jakamista	Pyrimme osallistumaan mahdollisuuksien mukaan Saskyn yhteisiin toimiin.
Jaamme omaa osaamistamme erilaisia yhteistyötapoja hyödyntäen.	Toimimme hyvien ihmisten yhteisönä ja arvostamme toinen toisiamme.

Osallistamme ja aktivoimme opiskelijoita oppilaitoksen hyvinvointia ja yhteisöllisyyttä tukevaan toimintaan.	Kehitämme yksiköiden yhteisöllisyyttä.
Ennakoimme kyvykkyyksien ylläpitämiseksi tarvittavat osaamistarpeet (esim. eläköitymisistä johtuvat vajeet): - lisäämällä henkilöstön moniosaajuutta ja alojen välistä yhteistyötä - osaamista lisäävillä rekrytoinneilla. Osaamme hyödyntää Guidinia arjen osaamisen kehittymisen työkaluna.	Pyrimme tekemään yhdessä.
Toimimme ekologisesti kestävästi	
Perehdytämme johtoa ja henkilöstöä kestävä kehityksen teemaan ja huomioimiseen hankinnoissa.	Noudatamme kestävä tulevaisuuden strategiaa ja edistämme strategian mukaista toimintaa.
Laadimme suunnitelman kiinteistöautomaation kehittämisestä.	Noudatamme kestävä tulevaisuuden strategiaa ja edistämme strategian mukaista toimintaa.
Kierrätyksen ja jätteiden lajittelun teemavuosi.	Noudatamme kestävä tulevaisuuden strategiaa ja edistämme strategian mukaista toimintaa.
Ruokahuollon henkilöstön tii- miyttämisen ja osaamisen ke- hittäminen, jonka pohjalta suunnitelman tekeminen (suunnitelma valmis 2026)	Syömme hyvää ruokaa aina, kun se on mahdollista.
Viestimme kestävästi ja vastuullisesti	
Brändi uudistuksen vaikutta- vuutta seurataan, analysoidaan ja ra- portoidaan. Toimenpiteet, päätökset ja hankinnat perustuvat vastuulli- suuteen ja kestävään kehityk- seen.	Viestimme kestävästi ja vastuullisesti.
Seuraamme, miten vastuul- lista viestintää toteutetaan oh- jeistuksien avulla ja päivi- tämme niitä. Pidämme aktiivi- sesti koulutuksia ja kohtaami- sia, jotta ohjeistuksia noudate- taan.	Annamme mahdollisuuden osallistua kuntayhtymän vies- tinnän koulutuksiin.

Yleissivistävä koulutus, tavoitteet

Ylä-Satakunnan musiikkiopisto	Tavoite 2025
ASIAKAS JA VAIKUTTAVUUS	
Opiskelijoita	243
Päättötodistuksia (TPO, perusopetus, syventävä opetus) / vuosi	10
Opetustunnit	8400
Valtionosuustunnit	8700
Vaikuttavuus*, %	1,7
UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OP- PIMINEN)	
Opettajien kelpoisuusaste (päätoimiset opettajat), %	100
Henkilöstön kehittämismittari (koulutusmenot/henkilöstömenot), %	0,8
Työtyytyväisyys (1-5)	4
RESURSSIT JA TALOUS	
Kustannus, € / tunti	86
Kustannus, € / opiskelija	2967
Kuntaosuudet, €	166429

*Vaikuttavuus = toiminta-alueen opiskelijamäärä jaettuna ao. asukasluvulla

Petäjä-opisto	Tavoite 2025
ASIAKAS JA VAIKUTTAVUUS	
Opiskelijoita	3000
Päättötodistuksia (TPO) / vuosi	5
Opetustunnit	14600
Valtionosuustunnit	13500
Vaikuttavuus*, %	8,6
UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OP- PIMINEN)	
Opettajien kelpoisuusaste (päätoimiset opettajat), %	100
Henkilöstön kehittämismittari (koulutusmenot/henkilöstömenot), %	0,8
Työtyytyväisyys (1-5)	4
RESURSSIT JA TALOUS	
Kustannus, € / tunti	102
Kustannus, € / opiskelija	495
Kuntaosuudet, €	558800

*Vaikuttavuus = toiminta-alueen opiskelijamäärä jaettuna ao. asukasluvulla

Voionmaan kansanopisto	Tavoite 2025
ASIAKAS JA VAIKUTTAVUUS	
Opiskelijaviikkoja	3325
Opiskelijoita	88
Keskeyttämisaste (eronneet suhteessa keskimääräiseen opiskelijamäärään), %	1
UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OP- PIMINEN)	
Opettajien kelpoisuusaste, (päätoimiset opettajat), %	100
Henkilöstön kehittämismittari (koulutusmenot/henkilöstömenot), %	0,8
Työtyytyväisyys (1-5)	4
RESURSSIT JA TALOUS	
Kustannus, € / opiskelijaviikko	320
Valtionosuus, € / opiskelijaviikko	182

Lukiot	Tavoite 2025
ASIAKAS JA VAIKUTTAVUUS	
Opiskelijoita, joista	204
Ikaalinen	87
Ruovesi	100
Pirkanmaan aikuislukio	17
Tutkintoja / vuosi, joista	52
Ikaalinen	17
Ruovesi	34
Pirkanmaan aikuislukio	1
Keskeyttämisaste (eronneet suhteessa keskimääräiseen opiskelijamäärään), %	
Ikaalinen	3
Ruovesi	3
Opetustunnit	
Ikaalinen	165
Ruovesi	197
UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OP- PIMINEN)	
Opettajien kelpoisuusaste (päätoimiset opettajat), %	100
Henkilöstön kehittämismittari (koulutusmenot/henkilöstömenot), %	
Ikaalinen	0,1
Ruovesi	0,2

Pirkanmaan aikuislukio	0,1
Työtyytyväisyys (1-5)	4
RESURSSIT JA TALOUS	
Valtionosuus, € / opiskelija	
Ikaalinen	8152
Ruovesi	8152
Pirkanmaan aikuislukio	5159
Kustannus, € / opiskelija	
Ikaalinen	12959
Ruovesi	12602
Pirkanmaan aikuislukio	6041
Kuntaosuudet, € / opiskelija	
Ikaalinen	4034
Ruovesi	4200

Yleissivistävä koulutus, tuloslaskelma

Yleissivistävä koulutus (ulk+sis)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026 t€	TS 2027 t€
Toimintatuotot					
Myyntituotot	3 247 772,80	3 213 650	3 153 429	3 153	3 153
Maksutuotot	264 336,76	260 400	607 600	608	608
Tuet ja avustukset	1 501 069,80	1 112 700	1 834 265	1 834	1 834
Vuokratuotot	1 330,00	0	93 000	93	93
Muut tuotot	0,00	1 400	5 000	5	5
Toimintatuotot yhteensä	5 014 509,36	4 588 150	5 693 294	5 693	5 693
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-3 358 820,29	-3 163 608	-3 736 214	-3 736	-3 736
Palvelujen ostot	-672 245,86	-527 131	-585 988	-586	-586
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-196 330,11	-155 911	-196 142	-196	-196
Avustukset	-27 253,91	-1 150	-450	0	0
Vuokratulut	-388 855,83	-416 650	-775 500	-776	-776
Muut kulut	-15 065,78	-6 700	-1 000	-1	-1
Toimintakulut yhteensä	-4 658 571,78	-4 271 150	-5 295 294	-5 295	-5 295
Toimintakate	355 937,58	317 000	398 000	398	398
Muut rahoituskulut	-722,06	0	0	0	0
Rahoitustuotot/-kulut netto	-722,06	0	0	0	0
Vuosikate	355 215,52	317 000	398 000	398	398
Suunnitelmapoistot	-61 996,68	-61 997	-64 664	-67	-67
Tilikauden tulos	293 218,84	255 003	333 336	331	331
Poistoeron muutos	17 490,00	17 490	17 490	17	17
Tilikauden yli-/alijäämä	310 708,84	272 493	350 826	348	348
Laskennalliset erät (vyörytyserät)	-350 880,47	-317 000	-398 000	-398	-398
Tulos vyörytyserien jälkeen	-40 171,63	-44 507	-47 174	-50	-50

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

5.4 Ammatillinen koulutus

Tulosalueen strateginen kehys

Ammatillisen koulutuksen strateginen kehys perustuu kahdesta keskeisestä osasta laatustrategiasta ja eurooppalaisesta viitekehuksesta. Opetus- ja kulttuuriministeriön ammatillisen koulutuksen laatustrategian ja toimenpide-esitysten tavoitteena on luoda yhdensuuntaiset periaatteet ammatillisen koulutuksen eri toimijoiden laadunhallinnalle ja johtamiselle. Eurooppalainen viitekehys (EQAVET) sisältää laadunvarmistuksen eri vaiheet: suunnittelu, toteutus, arviointi ja tarkistus. Viitekehyksessä on myös yhteisiä laatuvaatimuksia ja ohjeellisia kuvaajia, jotka tukevat laadunvarmistusta koulutuksen järjestäjien tasolla. Lainsäädäntö, määräykset ja ohjeet luovat perustan koulutuksen järjestämiselle.

Hallitusohjelma antaa osaltaan perustaa koulutuksen järjestämiselle. Keskeisinä asioina hallitusohjelmasta ammatillisen koulutuksen osalta nousevat rahoitusmallin uudistaminen, toiminnan ohjaaminen, opiskelijoiden tukitoimet, opintojen keskeyttäminen, liikunnan ja hyvinvoinnin lisääminen, englanninkielisen koulutuksen mahdollistaminen ja elinkeinoelämän yhteistyön vahvistaminen. Lisäksi seurataan koulutuksen vaikuttavuutta ja tuloksellisuutta. Ammatillisen koulutuksen kehittämistä ohjaavat valtakunnalliset strategiat.

Keskeisen kehysten toiminnalle luo valtiolta saatava valtionosuusrahoitus. Rahoitus jaetaan laskennallisin perustein, jonka lainsäädäntö on uudistuksen alla. Keskeisinä muutoksina ovat toteumiin perustuva laskennallinen perusrahoitus, rahoitukselle tulee enimmäismäärä (poissulkien oppivelvolliset) ja tutkinnon osien osaamispisteiden saatavan rahoituksen päälle saa rahoitusta vain ilman aikaisempaa perusasteen jälkeistä tutkintoa olevista. Uudistuksen tavoitteena on kannustaa koulutuksen vaikuttavuuteen ja laatutyöhön. Suunnitellut muutokset astunevat voimaan vuonna 2026, mutta varautuminen aloitetaan jo vuonna 2025. Lisäksi ammatilliseen koulutukseen kohdistuu 120 milj. euron säästöt vuonna 2025. Tämä tuo tarpeen talouden tasapainotustoi-
mille.

Saskyn uusi strategia linjaa ja ohjaa koko henkilöstön toimintaa. Sen toimeenpanoon on laadittu konkreettisia henkilöstön työn sisällöstä nousevia tavoitteita, joiden toteutusta seurataan lukuvuoden aikana. On tärkeää, että henkilöstö tuntee strategian, ymmärtää sen merkityksen tärkeänä menestystekijänä ja työtä ohjaavana tekijänä.

Tulosalueen toiminnan tavoitteet ja toimenpiteet

Ammatillisen koulutuksen tulosalueen toiminnan tavoitteet ja toimenpiteet ovat monipuolisia ja keskittyvät ammatillisen koulutuksen laadun, osaamisperusteisuuden ja asiakaslähtöisyyden parantamiseen. Tavoitteena on koulutusten vetovoimaisuuden parantaminen, edistää opiskelijoiden ammatillista ja henkilökohtaista kehitystä sekä auttaa heitä saavuttamaan osaamistavoitteensa. Tulosalueelle on tärkeää laadukas koulutuksen järjestäminen, hyvinvoiva henkilöstö ja hyvä taloudellinen tilanne. Laadun hallinta on pitkäjänteistä työtä. Laadukkaaseen työn tekemiseen vaikuttavat useat eri tekijät. Vuoden aikana varmistetaan henkilöstön prosessien ja niihin liittyvien toimintaohjeiden osaaminen.

Saskyn uuden strategian toimeenpanoa jatketaan edelleen ja se on yksi tärkeimmistä toimenpiteistä vuonna 2025. Tavoitteena on, että koko ammatillisen koulutuksen henkilöstö tuntee strategian painopisteet ja tulosalueen toimenpiteet painopisteiden toteuttamiseksi.

Jatkuva oppiminen on tullut yhä tärkeämmäksi nykyaikaisessa yhteiskunnassa, jossa teknologia, työmarkkinoiden muutokset ja globaalit haasteet edellyttävät jatkuvaa päivittämistä ja uuden oppimista. Tämä koskee niin työelämää kuin yksilön henkilökohtaista kehitystä.

Ammatillisen koulutuksen digitaalisuus on tärkeä osa oppimista. Digitalisaatio tarjoaa monipuolisia mahdollisuuksia ammatillisen koulutuksen kehittämiseen. Se voi tukea opiskelijoiden oppimista, henkilökohtaistamista ja laatua. Koska digitalisaatio ei ole vain teknologiaa, vaan se muuttaa tapaa, jolla opimme ja opetamme, tulee henkilöstön ja opiskelijoiden osaaminen sen hyödyntämiseen varmistaa. Opetushenkilöstön osaamisen lisäämiseen järjestetään koulutusta.

Ammatillisen koulutuksen pedagogiikkaosaamisen päivitys on tärkeää, jotta opettajat voivat vastata yksittäisten opiskelijoiden tarpeisiin ja tukea monipuolista oppimista. Pedagogiikka nousee entistä suurempaan rooliin opettajien, erityisopettajien ja opinto-ohjaajien työssä erilaisten oppijoiden oppimisessa ja ohjauksessa tulevaan työelämään. Opetushenkilöstön syksyllä 2024 aloitettua pedagogista valmennusta jatketaan. Valmennus on kolmiosainen. Se sisältää omien pedagogisten valmiuksien tarkastelua ja kehittämistä, yhteisöllistä oppimista ja tiimioppimisen valmiuksien parantamista. Lisäksi laaditaan pedagoginen suunnitelma, jonka pohjalle rakennetaan opettamista, oppimista ja ohjausta. Suunnitelmaa käytetään pedagogiikkaa ohjaavana asiakirjana. Se on erityisesti suuntaa antava työkalu opettajalle ja

ohjaushenkilöstölle, jonka pohjalle rakentaa omaa opettamisen, oppimisen ja ohjauksen pedagogiikkaa.

Ammatillisen koulutuksen oppimisympäristöt ovat monipuolisia ja jatkuvassa muutoksessa. Tulevaisuudessa ne tulevat entistä joustavammiksi, työelämälähtöisemmiksi ja henkilökohtaisemmiksi. Jokaiselle opiskelijalle tulisi löytää yksilöllisiin tarpeisiin vastaavat oppimisympäristöt, jotka kirjataan henkilökohtaiseen osaamisen kehittämissuunnitelmaan. Oppimisympäristöjen ajanmukaistamista on tehty vuosi kerrallaan, ja tämä työ jatkuu edelleen. Huomiota on kiinnitetty rakentamiseen, mutta myös digitaalisten oppimisympäristöjen kehittämiseen, jotka ovat olennainen osa nykyaikaista ammatillista koulutusta. Näitä ovat mm. sähköiset oppimateriaalit, verkko-opetus, virtuaalitodellisuus ja simulaatiot. Vuoden aikana kehitämme yhtenäistä verkko-opetuksen tarjotinta.

Nykyaikaisissa oppimisympäristöissä korostuu vuorovaikutteisuus, jota tuetaan tiimioppimisen mallia hyödyntäen. Opiskelijat voivat edelleen osana tutkintoaan hankkia osaamista ulkomaanjaksolla erilaisissa kansainvälisissä oppimisympäristöissä työpaikoilla tai oppilaitoksissa. Lisäksi opiskelijoilla on mahdollisuus suorittaa korkeakouluopintoja ammatillisen tutkinnon ohella. Väyläopinnot ovat ammatillisia opintoja, jotka tarjoavat tien tutkinto-opiskelijaksi ilman valintakokeita tai todistusvalintaa.

Kiinteistöinvestoinneista vuonna 2025 aloitetaan Tampereen ylioppilastalon saneeraus ja Osaran luonto- ja ympäristötalon rakentaminen. Lisäksi jatketaan IDEA-kampanuksen puualan oppimisympäristön uudistamista sekä asesepänalan ja lukion tilojen laajennusta. Lisäksi tehdään useita peruskunnostustöitä ja oppimisympäristöjä päivitetään kalusto- ja laiteinvestoinneilla.

Tärkeä oppimisympäristö on työelämä, jossa osaaminen hankitaan aitoja työelämän tehtäviä tekemällä. Yhteistyössä työelämän kanssa on hankittu useita yhteisiä kohteita ja laitteita. Pitkään kehittämistyön alla ollut työelämäpalveluiden systemaattinen toteuttamisen malli saatiin valmiiksi vuonna 2024 ja sen toimintoja jatketaan edelleen. Mallin perustana on yhdenmukainen asiakkuuksien hoitaminen. Toimeenpanon tueksi on laadittu kaikille (työelämälle, opiskelijoille ja opettajille) perehdytetty ohjeistus, prosessikuvaus ja palauteprosessi, jossa roolit ja vastuunjaot on selkeytetty. Tulosityksiköihin nimetään työelämäopettajat, jotka muodostavat yhdessä työelämätiimin. Yhteistyö tehdään näkyväksi sisäisellä ja ulkoisella viestinnällä.

Ammatillinen koulutus on mukana TE24-uudistuksen valmistelussa yhteistyössä kuntien kanssa. Koulutuksen järjestäjän rooli on työttömien työnhakijoiden osaamisen

lisääminen. Saskyn ammatillisen koulutuksen tarjonta työllisyysalueille saatiin valmiiksi vuonna 2024 ja sen toteuttaminen alkaa vuonna 2025.

Aiko Academy Oy:n kanssa tehtävää tilauskoulutusta jatketaan yhteistyössä sovitun mallin pohjalta. Tavoitteena on kouluttaa opiskelijoita Saskyn toiminta-alueella niillä aloilla, joissa työelämäosaajia tarvitsee.

Opiskelijoiden tuki opintojen aikana on yksi painopiste ammatillisen koulutuksen tulevan lakiuudistuksen sisältöä. Uuden oppilas- ja opiskelijahuoltolain mukaan opiskelu- huollolla tarkoitetaan toimintaa, jonka avulla tuetaan yhteisöllistä ja yksilöllistä hyvinvointia sekä terveellisen ja turvallisen oppimisympäristön syntymistä, edistetään mielenterveyttä ja ehkäistään syrjäytymistä sekä edistetään oppilaitosyhteisön hyvinvointia. Lisäksi opiskeluhuollon avulla tuetaan oppimista sekä tunnistetaan, lievennetään ja ehkäistään mahdollisimman varhain oppimisen esteitä, oppimisvaikeuksia ja opiskeluun liittyviä muita ongelmia.

Tärkeänä osana opiskelijahuoltoa ovat hyvinvointialueiden järjestämät palvelut, joita ovat kuraattori-, psykologi- ja terveydenhuoltopalvelut. Opiskelijoiden tukitoimiin panostetaan mm. tukipajojen, henkilökohtaisen ohjauksen ja sähköisten tukipyynnömmahdollisuuksien avulla. Opiskelijoiden tuen tarpeen lisääntyminen on tunnistettu ja siihen tulemmme panostamaan resursseja ja henkilöstön osaamista lisäämällä.

Opiskelijoiden hyvinvointi sekä heidän valmiutensa työ- ja toimintakyvyn jatkuvaan ylläpitoon on ollut tavoitteena Saskyssa usean vuoden ajan. Opiskelijalla on mm. mahdollisuus suorittaa Ammattiosaajan työkykypassi. Se on ammattiin opiskelevan työkalu, joka auttaa vahvistamaan työkyky- ja hyvinvointitaitoja. Opiskelijoiden palauttekyselelyyn lisätään kysymykset koskien työkykypassin suorittamista.

Ammatillisessa koulutuksessa tapahtuu vuoden aikana myös ennakoimattomia muutoksia, joihin tulee olla valmiina vastaamaan. Näemme tärkeänä, että henkilöstö tuo esille toiminnan kehittämiseen liittyviä ideoita ja osallistuu yhdessä tekemiseen sekä osaamisen jakamiseen.

Tulosalueen henkilöstö/tulosalueen henkilöstösuunnitelma

Tulosalueen henkilöstö on suhteellisen pysyvää. Liikkuvuutta ovat tuoneet erilaiset henkilökohtaiseen urakehitykseen liittyvät työpaikan vaihdokset sekä eläkkeelle siirtymiset. Ammatillisessa koulutuksessa on korkea eläköitymisennuste, jonka vuoksi on tarve panostaa muun muassa ikäjohtamiseen.

Ammatillisen koulutuksen henkilöstön osaamistarpeet ovat jatkuvassa muutostilassa. Osaamistarpeisiin vaikuttaa ympäröivässä yhteiskunnassa tapahtuvat muutokset, jotka haastavat ammatillista koulutusta vastaamaan niihin. Näitä ovat mm. ilmastonmuutokset, taloustilanne, väestön ikääntyminen, kansainvälisyyden lisääntyminen ja teknologian kehittyminen. Erityisesti digitalisaatio ja teknologinen kehitys sekä näihin liittyvä turvallisuus kiihdyttävät digitaalisen osaamisen tarvetta.

Henkilöstön osaamisen kehittäminen on tärkeä menestystekijä, johon koulutuksen järjestäjänä halutaan vastata. Henkilöstö tarvitsee osaamista ja ajantasaista tietoa mm. erilaisten oppijoiden ohjaamisessa, ydinosaamisen ylläpitämisessä ja ammatillisen koulutuksen laadun hallinnasta. Erilaiset turvallisuuteen ja työsuojeluun liittyvät koulutukset ovat aina tarpeellisia ja ajankohtaisia. Riskienhallintaan annetaan lisää valmiuksia. Myös vastuullisuuteen liittyvää osaamista lisätään.

Vuoden 2025 osalta ammatillisessa koulutuksessa jatketaan tiimeissä tapahtuvaa yhdessä tekemistä ja erityisesti asiantuntijuuden sekä osaamisen jakamista. Tiimien vetäjät ja esihenkilöt tapaavat toisiaan valmennuspäivissä. Hyviä, yhteisiä käytänteitä jaetaan ammattialojen opettajien yhteisöpäivissä, joita järjestetään vähintään kaksi kertaa lukuvuodessa. Myös muu ammatillisen koulutuksen henkilöstö jakaa osaamistaan yhteisissä Sasky-tasoisissa tiimeissä.

Tulosalueella jatketaan 4 K -keskiviikkoja (kysy, kuuntele, keskustele ja kohtaa).

Näissä erilaisiin opetukseen ja ohjaamiseen liittyvissä teemoissa jakavat osaamistaan mm. luotsiopettajat ja digipedat. Lisäksi jatketaan nk. kvartteja. Nämä toteutuvat nimensä mukaisesti neljännesvuosittain. Kvarteissa informoidaan ajankohtaisista ammatillisen koulutuksen lainsäädäntöön liittyvistä tai kehittämistyön alla olevista asioista. Strategia on tuonut tullessaan uusia koulutustarpeita, jotka liittyvät mm. kestävään tulevaisuuteen ja vastuulliseen tapaan toimia.

Tulosalueen menestys ja suorituskyky perustuvat pääasiassa sen henkilöstöön ja heidän panokseensa. Tavoitteenamme on parantaa koko henkilöstön hyvinvointia mm. hyvällä johtamisella, viestinnällä ja yhteisöllisyydellä. Koko henkilöstön rooli työhyvinvoinnin parantamisessa on keskeinen.

Toimenpiteet 2025, Sasky	Toimenpiteet 2025, Ammatillinen
Mahdollistamme yksilön jatkuvan oppimisen ja osaamisen kehittämisen	
Viemme pedagogisen suunnitelman käytäntöön.	Toimeenpanemme pedagogisen suunnitelman tulosalueella. Jatkamme osallistumista 2024 aloitettua johtamisen kirkastamisen (Joki) koulutusta.
Systemaattinen työelämäyhteistyö/rajapinta yhteistyö on käynnissä 2024 luodun mallin mukaan. Arvioimme mallin mukaisen toiminnan vaikuttavuutta, jotta yhteistyö kehittyy toivottuun suuntaan.	Jatkamme työelämäyhteistyön tekemistä ja kehittämistä käyttöön otetun mallin mukaisesti. Jatkamme osallistumista 2024 aloitettua johtamisen kirkastamisen (Joki, TAMK) koulutusta. Koulutuksen teemoina ovat mm. <ul style="list-style-type: none"> • Yhteisöllinen johtoryhmätyö • Valmentava vuorovaikutusjohtaminen • Minä oppilaitosjohtaja • Hyvinvoinnin ja muutoksen johtaminen • Kohti jaettua johtajuutta
Toteutamme koulutuksen digioppimisympäristöjen hyödyntämissuunnitelman mukaiset toimenpiteet, esim. digitalisaation johtaminen ja henkilöstön osaamisen kehittäminen. Tavoitteena on Digikampuksen muodostaminen.	Teemme suunnitelman digikampuksen rakentamiseksi ja lähdemme toteuttamaan suunnitelmaa. Kehitetään oppilaitoksien fyysisiä oppimisympäristöjä työelämän tarpeiden pohjalta. Huomioimme oppimisympäristöjen rakentamisessa erilaiset mahdollisuudet osaamisen hankkimiseen.
Kehitämme edelleen suunnitelmallisesti Kv-toimintaamme, esim. kv-tutortoiminnan tiimiyttäminen. Panostamme kotikansainvälisyyteen. Viestimme selkeästi kansainvälisyystoiminnastamme.	Toteutamme yhteistyössä KIK-yksikössä luotua toimintamallia. Suunnitelman toimeenpano ja seuranta yksiköittäin. Kehitämme tilauskoulutusyhteistyötä Aiko Academyn kanssa.
Johdamme vastuullisesti ja sitoutuneesti	
Vastaamme kaikki itsemme johtamisesta arvojemme mukaisesti, vastuullisesti ja sitoutuneesti. Tuemme johtajia johtajuuden kehittämisessä. Pidämme yllä kehittämismyönteistä keskustelukulttuuria. Tuemme kaikkien oppimista ja kehittymistä. Mahdollistamme tarvittavien keskustelufoorumien /työpajojen järjestämisen.	Toimimme sitoutuneesti arvojemme ja strategiaan vuodelle 2025 suunniteltujen toimenpiteiden mukaisesti. Johtajuuden kehittymistä tuetaan mm. Joki -koulutuksella. Esihenkilötyössä annamme mahdollisuuden henkilöstön osaamisen kehittymiselle ja sen jakamiselle.
Vaalimme sovittujen linjausten ja käytänteiden noudattamista.	Keskitymme tulosalueella esihenkilötyöhön, jossa seurataan sovittujen linjausten toteutumista ja puututaan epäkohtiin. Huolehdimme ohjeistusten ja suunnitelmien ajantasaisuudesta.
Tiedon hyödyntämistä ohjaa looginen ketju: tavoite – toimenpide – tieto – päätös – toiminta – lopputulos.	Seuraamme saatavilla olevaa tietoa johtamisen tueksi. Teemme päätöksiä ja valintoja niiden mukaisesti.

Edistämme Saksyssa yhteisöllisyyttä ja hyvinvointia – yhdessä tehden	
Teemme toimenpiteitä, jotka mahdollistavat yksiköiden välisen yhteistyön, esim. yhteisiä toteutuksia ja resurssin jakamista	Toteutamme edelleen ammattialojen tiimitapaamisia ja tuemme yhteistyön jatkumista yksiköiden välillä.
Jaamme omaa osaamistamme erilaisia yhteistyötapoja hyödyntäen.	Ammatillinen koulutus on mukana viemässä eteenpäin arvostavaa toimintakulttuuria tavoitteen mukaisesti. Mahdollistamme osaamisen jakamisen Saksy- tasoissa tiimeissä ja mm. 4 K:n keskiviikoissa.
Osallistamme ja aktivoimme opiskelijoita oppilaitoksen hyvinvointia ja yhteisöllisyyttä tukevaan toimintaan.	Hyvinvointi virtaa viikko (viikko 40). Teemaviikko, Ammatiosajaan työkykypassi, Liikkuva amis -toiminnan hyödyntäminen; liikuntavinkkien jakaminen arjen aktivointina, ergonomia, liikkumisen merkityksen esille tuominen osana työkykytaitoja ja ammattialojen ammattitaitoa. Työkyvyn ja hyvinvoinnin ylläpitämisen osa-alueen pakollisessa ja valinnaisessa erilaisia liikuntalajikokeiluja oman harrastuksen ja mielenkiinnon löytämiseksi. Saku ry:n järjestämiin virtuaalikalaviloihin osallistuminen osana opetusta.
Ennakoimme kyvykkyyksien ylläpitämiseksi tarvittavat osaamistarpeet (esim. eläköitymisistä johtuvat vajeet): - lisäämällä henkilöstön moniosaajuutta ja alojen välistä yhteistyötä - osaamista lisäävillä rekrytoinneilla. Osaamme hyödyntää Guidinia arjen osaamisen kehittymisen työkaluna.	Olemme aloittaneet Guidinin hyödyntämisen henkilöstön osaamisen tunnistamiseksi.
Toimimme ekologisesti kestävästi	
Perehdytämme johtoa ja henkilöstöä kestävä kehityksen teemaan ja huomioimiseen hankinnoissa.	Odotamme kuntayhtymän keke-tiimin yhteisiä kestävä kehityksen linjauksia. Osallistumme osaltamme Guidinin palvelujen suunnitteluun ja toteuttamiseen.
Laadimme suunnitelman kiinteistöautomaation kehittämisestä.	Laaditaan kiinteistöpäällikön ja yksiköiden kanssa suunnitelma, miten kiinteistöautomaatiota kiinteistöissä tulee kehittää. Sähkön käytön käyttötottumuksia tulisi tarkastella ja kehittää.
Kierrätyksen ja jätteiden lajittelun teemavuosi.	Olemme aloittaneet keittiöhenkilöstön tiimeissä valmistelemaan yhteisiä ruokalistapohjia ja toimenpiteitä hävikki-ruoan vähentämiseksi. Yhtenevät lajitteluohjeet otetaan käyttöön vuonna 2025. Kierrätyksen ja jätteiden käsittelyn teemaviikko toteutetaan syksyllä 2025.
Ruokahuollon henkilöstön tii- miyttäminen ja osaamisen kehittämisen, jonka pohjalta suunnitelman tekeminen (suunnitelma valmis 2026)	Toteutamme hyvinvointia ja yhteisöllisyyttä ruokailusta on laatuaan Valtion ravitsemusneuvottelukunnan, Opetushallituksen ja Terveiden ja hyvinvoinnin laitoksen yhdessä valmistelemaa ruokailusuositusta ammatillisiin oppilaitoksiin.

Viestimme kestävästi ja vastuullisesti	
Brändi uudistuksen vaikuttavuutta seurataan, analysoidaan ja raportoidaan. Toimenpiteet, päätökset ja hankinnat perustuvat vastuullisuuden ja kestäväan kehitykseen.	Teemme oppilaitoksissa näkyväksi vastuullista Saskyä yhdessä markkinoinnin kanssa.
Seuraamme, miten vastuullista viestintää toteutetaan ohjeistuksien avulla ja päivitämme niitä. Pidämme aktiivisesti koulutuksia ja kohtaamisia, jotta ohjeistuksia noudatetaan.	Lisäämme henkilöstön osaamista vastuullisesta viestinnästä ja markkinoinnista.

Ammatillinen koulutus, tavoitteet

	Tavoite 2025
ASIAKAS JA VAIKUTTAVUUS	
Opiskelijavuodet, painottamattomat	4180
Suoritettujen tutkintojen määrä	1545
Suoritettujen tutkinnon osien määrä (osatutkintoa suorittavien tutkinnonosien määrä)	1100
Suoritettujen tyky-passien lkm	365
UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OPPIMINEN)	
Opettajien kelpoisuusaste (päätoimiset opettajat), %	94
Henkilöstön kehittämismittari (koulutusmenot/henkilöstömenot), %	1,0
Työtyytyväisyys (1-5)	4,0
PROSESSIT JA RAKENTEET	
Työelämän näytöt, %	73
Keskeyttämisaste, perustutkinnot, %	13
Opiskelijapalaute / vastaus-%, aloittaneiden kysely	38
Opiskelijapalaute / keskiarvo, aloittaneiden kysely*	4,1
Opiskelijapalaute / vastaus-%, päättävien kysely	38
Opiskelijapalaute / keskiarvo, päättävien kysely*	4,1
RESURSSIT JA TALOUS	
Kokonaistulot, € / opiskelijavuosi	10 268
Kokonaismenot, € / opiskelijavuosi	10 741

*rahoitukseen vaikuttavat kysymykset

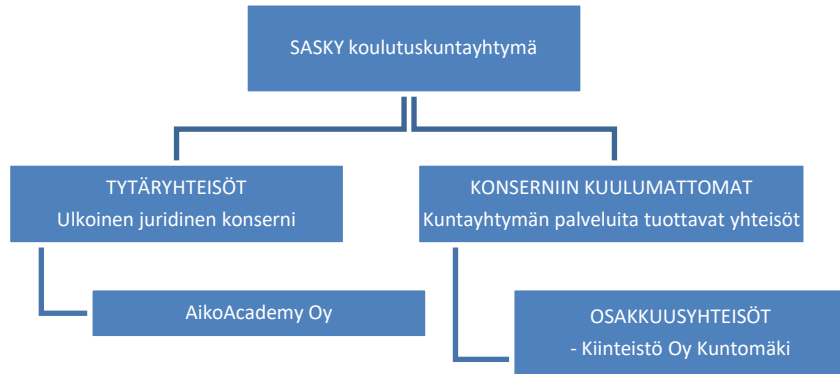
Ammatillinen koulutus, tuloslaskelma

Ammatillinen koulutus (ulk+sis)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026 t€	TS 2027 t€
Toimintatuotot					
Myyntituotot	40 873 025,80	42 838 530	42 014 999	42 191	42 999
Maksutuotot	36 909,20	30 700	97 500	98	98
Tuet ja avustukset	452 555,41	732 452	245 100	245	245
Vuokratuotot	592 132,00	512 783	543 279	543	543
Muut tuotot	61 025,52	7 500	17 500	18	18
Toimintatuotot yhteensä	42 015 647,93	44 121 965	42 918 378	43 094	43 903
Valmisteverastojen muutos	-35 557,08	26 000	0	0	0
Valmistus omaan käyttöön	5 355,85	0	0	0	0
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-20 917 415,46	-22 474 151	-22 572 304	-22 572	-22 572
Palvelujen ostot	-4 868 498,92	-4 748 549	-4 956 699	-4 957	-4 957
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5 627 230,94	-5 136 210	-5 118 628	-5 119	-5 119
Avustukset	-34 907,58	-23 700	-25 573	-26	-26
Vuokratulot	-1 567 688,41	-1 613 800	-1 884 856	-1 885	-1 885
Muut kulut	-524 789,55	-2 787 174	-1 091 207	-1 091	-1 091
Toimintakulut yhteensä	-33 540 530,86	-36 783 584	-35 649 267	-35 649	-35 649
Toimintakate	8 444 915,84	7 364 381	7 269 111	7 445	8 254
Muut rahoitustuotot	3 178,98	0	0	0	0
Korkokulut	0,00	0	0	0	0
Muut rahoituskulut	-12 585,53	0	0	0	0
Rahoitustuotot/-kulut netto	-9 406,55	0	0	0	0
Vuosikate	8 435 509,29	7 364 381	7 269 111	7 445	8 254
Suunnitelmapoistot	-3 409 336,31	-3 987 267	-3 901 638	-4 070	-4 426
Tilikauden tulos	5 026 172,98	3 377 114	3 367 473	3 375	3 828
Poistoeron muutos	456 946,31	586 668	587 826	647	681
Tilikauden yli-/alijäämä	5 483 119,29	3 963 782	3 955 299	4 022	4 508
Laskennalliset erät (vyörytyserät)	-4 399 243,15	-5 040 930	-5 345 928	-5 420	-5 416
Tulos vyörytyserien jälkeen	1 083 876,14	-1 077 148	-1 390 629	-1 398	-907

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

6 Konserniin kuuluville yhtiöille asetettavat tavoitteet

Sasky-konsernikokonaisuus



6.1 Konserniohjaus ja konserniin kuuluville tytäryhtiöille ja osakkuusyhteisöille asetettavat tavoitteet

SASKY koulutuskuntayhtymän omistajapolitiikka ja konserniohjeet on päivitetty ja hyväksytty yhtymäkokouksessa 30.11.2017. Tytäryhtiöiden tulee soveltuvin osin noudattaa kuntayhtymän omistajapolitiikkaa ja konserniohjeita.

Konserniohjaus- ja seurantavastuut on määritelty konserniohjeissa.

SASKY koulutuskuntayhtymä ohjaa tytäryhtiöidensä toimintaa myös asettamalla niille tavoitteita talousarviossa. Kuntayhtymän tytäryhtiöistä on laadittu omat tuloskorttinsa, jotka sisältyvät kuntayhtymän talousarvioon. Tulokorteissa määritellään yhtymäkoustasolla sitovat tavoitteet kyseisille tytäryhtiöille. Vuoden 2025 talousarviossa oma tuloskortti on laadittu Aiko Academy Oy:lle.

Osakkuusyhteisöille ei talousarviossa aseteta omia tavoitteita. Osakkuusyhteisöjä kuntayhtymällä on tällä hetkellä vain yksi, Kiinteistö Oy Kuntomäki. Pääsääntö osakkuusyhteisöjen toiminnassa ja seurannassa kuitenkin on, että yhtiöt toteuttavat yhtiöjärjestyksensä mukaista tehtäväänsä ja niiden taloutta hoidetaan terveellä liiketoimintaperiaatteella.

6.2 Aiko Academy Oy

Tytäryhtiö: Aiko Academy Oy	Valvontavastuuhenkilö: Joni Liukkonen
Tytäryhtiön toimiala ja perustehtävä	
Koulutus-, asiantuntija- ja konsultointipalveluiden sekä tilauskoulutusten ja ulkomaisten osajien tuonnin järjestäminen ensisijaisesti Aiko Academyn osakkaiden, pirkanmaalaisten ja satakuntalaisten yrityksen ja julkisyhteisöjen tarpeisiin Saskyn tavoitteet huomioiden.	
Tytäryhtiön liiketoimintastrategia (omat strategiset päätavoitteet 2025 - 2027)	
<p>Aiko Academy järjestää tilauskoulutuskokonaisuuksia tukemaan Saskyn jäsenkuntien alueen toimijoita ja yhtiön osakkaita heidän työvoimatarpeissaan. Aiko Academy järjestää lisäksi yritysten ja julkisyhteisöjen tarpeisiin soveltuvia yhteishankintakoulutuksia, työvoima-, aikuis- ja lyhytkurssikoulutusta, sekä muuta maksullista koulutusta ja konsultointi- ja asiantuntijapalveluita päätoiminta-alueellaan Saskyn tavoitteet huomioiden.</p> <p>Toiminnassa keskitytään koulutuksen laatuun, hyvään asiakaspalveluun ja toiminnan kannattavuuteen. Tavoitteena on koulutusviennin, osajien tuonnin, lyhyt- ja korttikoulutusten sekä yhteishankintakoulutusten avulla tukea Saskyn, sen jäsenkuntien, sekä Aiko Academyn osakkaiden ja muiden asiakkaiden toimintaa.</p>	
Merkittävimmät toimintaympäristön muutokset suunnitelmakaudella 2025 - 2027	
<p>Vuoden 2024 aikana on ollut havaittavissa merkittävää kilpailun kiristymistä Saskyn toiminta-alueella erityisesti lyhyt- ja korttikoulutuksissa, mikä näkyy myös suunnitelmakaudella.</p> <p>Tilauskoulutuksiin 1.1.2025 alkavaksi kaavailtu lakimuutos ei edennyt esitetyn mukaisesti, mutta Aiko Academyn on toiminnassaan varauduttava mahdollisiin muutoksiin tulevina vuosina.</p> <p>Tilauskoulutusten kautta on saatu kohdennetusti asiakasyritysten tarvitsemaa työvoimaa myös pienempien Saskyn jäsenkuntien alueella, jossa työvoiman tarpeen kasvun voidaan odottaa jatkuvan lähivuosina työvoimapula-aloilla. Työvoimapulaa pahentaa voimistuva muuttoliike ja työkään tulevien määrän romahtaminen useilla Saskyn jäsenkuntien alueilla. Työvoiman saatavuus ja kohtaanto-ongelma näyttäytyvät merkittävänä haasteena mm. sote- ja ravintola-alalla sekä teknologiateollisuudessa. Panostaminen ulkomaisen osaavan työvoiman tuontiin ja tilauskoulutuksiin aukaisevat uusia liiketoiminta- ja yhteistoimintamahdollisuuksia Aiko Academyllä ja Saskyllä ja mahdollisuuden palvelulla entistä paremmin osakkaita, Saskyn jäsenkuntia ja toiminta-alueen yrityksiä ja julkisyhteisöjä.</p> <p>Asiakasyritysten kilpailukyyn ylläpitämisessä korostuvat entisestään panostukset tuotekehitykseen, koulutukseen ja investointeihin. Digitalisaatio, energiatehokkuus ja hiilineutraalisuus ovat trendejä, jotka avaavat uusia liiketoimintamahdollisuuksia myös kouluttajalle. TE 24 -uudistus tuo uusia mahdollisuuksia yrityskoulutuksissa.</p>	
Toiminnan painopisteet, muutokset ja tuottavuustoimenpiteet 2025 - 2027	
<p>Keskeinen tavoite on kansainvälisten osajien tilauskoulutusten rakentaminen Aiko Academyllä merkittäväksi ja kannattavaksi liiketoiminnaksi. Tätä tavoitetta tukee työvoimapula erityisesti sote-sektorilla, puhtaanapitoalalla ja teknologiateollisuudessa. Panostus erityisesti osakkuusyritysten ja Saskyn toiminta-alueen jäsenkuntien ja niiden alueella toimivien yritysten palvelemiseen ja keskinäiseen yhteistyöhön on toiminnan keskiössä.</p> <p>Tavoitteena on samoin rakentaa alueen yritysten ja yhteistyökumppaneiden (mm. ELY-keskus, TE-palvelut ja elinkeino-yhtiöt) keskuudessa Aiko Academyn maine laadukkaaksi ja luotettavaksi koulutuksen järjestäjäksi.</p> <p>Toimintaa kehitetään asiakaslähtöiseksi mm. aktiivisella asiakaskontaktoinnilla ja hyvin koordinoituilla koulutusten järjestämisellä, joiden avulla saadaan rakennettua luottamukselliset ja pitkäaikaiset asiakassuhteet. Yhtiön hallinto tulee pitää kevyenä ja lisärekrytoinnit tehdä kannattavuus silmällä pitäen siten, jotta hallitaan kokonaisuus ja liiketoimintariskit.</p>	

Riskianalyysi / Muutoksiin liittyvät oleelliset riskit ja niihin varautuminen			
<p>Kansainväliseen rekrytointiin ja tilauskoulutuksiin liittyy liiketoiminnallisia riskejä, jotka ovat osin ennakoitavissa ja sopimuksin hallittavissa. Toimintaan liittyy kuitenkin myös sellaisia riskejä, joita ei voida hallita Aiko Academyn tai sopimuskumppanin toimesta vaan ne ovat usein ennalta arvaamattomia tai tiedostettuja, mutta eivät Aikon tai sopimuskumppanin/-kumppanien hallittavissa.</p> <p>Aiko Academy on tehnyt erillisen riskianalyysin, jonka avulla voidaan kartoittaa tilauskoulutuksiin liittyviä riskejä ja ennaltaehkäistä riskien realisoitumista.</p>			
Kuntayhtymäkokouksella määriteltävät sitovat tavoitteet / Tulokortti			
Tytäryhtiön tavoite SASKY-konsernin strategian toteuttamisessa	Tavoitetaso 2025	Mittari	Toimenpiteet 2025
Toteuttaa asiakaslähtöisiä koulutus- ja asiantuntijapalveluita sekä tukea SASKY koulutus kuntayhtymän alueen toimijoita osaavan työvoiman saatavuudessa SASKY:n tavoitteet huomioiden.	9000	opiskelijatyöpäivä seuranta	Yhteistyön rakentaminen eri toimijoiden kesken tilauskoulutuskokonaisuuksissa ja SASKY:n jäsenkuntien alueella toimivien elinkeino-yhtiöiden ja yritysten ja julkisten toimijoiden kesken.

Talouden ja toiminnan mittarit/tunnusluvut	TP 2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
Liikevaihto €	537 324 €	400 000 €	450 000 €	500 000 €	500 000 €
Liikevaihdon muutos %		-25,6 %	12,5 %	11,1 %	0,0 %
Henkilöstömäärä keskimäärin tilikauden aikana	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Henkilöstökulut €/hlö	73 004 €	68 000 €	74 000 €	75 000 €	76 000 €
Investoinnit €	- €	- €	- €	- €	- €
Lainamäärä €	- €	- €	- €	- €	- €
Taseen loppusumma €	326 227 €				
Rahavarat tilikauden lopussa €	234 701 €				
SASKY koulutus kuntayhtymän omistusosuus yhtiöstä %	63,33 %	63,33 %	63,33 %	63,33 %	63,33 %
SASKY koulutus kuntayhtymän osuus yhtiön liikevaihdosta €	340 287 €	253 320 €	284 985 €	316 650 €	316 650 €
Osingonmaksu emolle €	0	0	0	0	0

Tuloslaskelma	TP 2023 1 000 €	TA2024 1 000 €	TA2025 1 000 €	TS2026 1 000 €	TS2027 1 000 €
Liikevaihto	537 €	400 €	450 €	500 €	500 €
Liiketoiminnan muut tuotot	- €	- €	- €	- €	- €
Materiaalit ja palvelut	408 €	200 €	280 €	320 €	320 €
Henkilöstökulut	146 €	135 €	148 €	150 €	152 €
Suunnitelman mukaiset poistot	- €	- €	- €	- €	- €
Liiketoiminnan muut kulut	19 €	30 €	19 €	20 €	20 €
Liikevoitto (+) / liiketappio (-)	- 36 €	35 €	3 €	10 €	8 €
Rahoitustuotot ja -kulut					
Voitto (+) / tappio (-)	- 36 €	35 €	3 €	10 €	8 €
Veronpalautus/jäännösvero					
Tilikauden voitto (+) / tappio (-)	- 36 €	35 €	3 €	10 €	8 €
Toiminnallisten muutosten vaikutus yht. vuositasolla (+/-)					
Perustelut olennaisille muutoksille/poikkeamille					

7 Investointiohjelma vuosille 2025–2027

7.1 Toimitilat ja kiinteistöt

Investointiohjelman mukaiset rakentamisen bruttoinvestoinnit ovat vuonna 2025 yhteensä noin 4,4 milj. €. Suunnitelmavuodella 2026 bruttoinvestoinnit ovat noin 1,4 milj. € ja vuodella 2027 noin 15,6 milj. €. Suunnittelukauden suurimmat hankkeet ovat uuden kampuksen rakentaminen Vammalan ammattikoululle, suurkeittiön saneeraus Mäntän seudun koulutuskeskuksessa ja YO-talon remontti Tampereen palvelualan ammattiopistolla. Suurten rakentamishankkeiden toteutuksen edellytyksenä on, että jäsenkunta osallistuu investointiin oman pääoman ehtoisella rahoituksella.

Yksilöity investointisuunnitelma rakentamisen osalta on esitetty liitteessä 2.

7.2 Kalusto-, laite- ja muut hankinnat

Kalusto- ja laitehankintoihin on investointisuunnitelmassa varattu investointimenoina vuodelle 2025 yhteensä noin 1,2 milj. euroa, vuodelle 2026 noin 1,0 milj. euroa ja vuodelle 2027 noin 0,7 milj. euroa.

Yksilöity investointisuunnitelma kalusto-, laite- ja muiden hankintojen osalta on esitetty liitteessä 2.

Hankinnat tehdään hankintalain ja yhtymähallituksen hyväksymien hankintaohjeiden mukaisesti.

7.3 Pysyvien vastaavien poistosuunnitelman noudattaminen

Kirjanpitosäännösten mukaisesti pysyviin vastaaviin sisältyvät hyödykkeet on arvostettava ja aktivoitava sen laskennallisen käyttöajan mukaan. Kuntayhtymän poistosuunnitelma on liitteenä 3.

Liite 1. Talousarvioasetelma 2025

Yhtymäkokouksen vahvistama talousarvio-osa	Käyttösuunnitelmaosa		
Tulosalue	Tulosyksikkö 1 Yhtymähallitus vahvistaa	Tulosyksikkö 2 Viranhaltija vahvistaa	Tositteiden hyväksyjät
KUNTAYHTYMÄPALVELUT			
Päätöksenteko ja tilintarkastus	Yhtymäkokous Yhtymähallitus Tilien ja hallinnon tarkastus		ky-johtaja ky-johtaja ky-johtaja
Kuntayhtymäjohto	Kuntayhtymäjohto		ky-johtaja/yhtymähall.pj
Viestintä ja markkinointi	Viestintä ja markkinointi		viestintä- ja markkinointipäällikkö
Kiinteistöpalvelut	Kiinteistöpalvelut Vuokratilat		kiinteistöpäällikkö kiinteistöpäällikkö
Kehittämisen-, innovaatio- ja kansainvälisyysuotoiminnot	Kehittämisen-, innovaatio- ja kansainvälisyysuotoiminnot		kehittämispäällikkö
Maksullinen palvelutoiminta	Aluekehitys KV-liiketoiminta		kehittämispäällikkö kehittämispäällikkö
HALLINTO- JA TALOUSPALVELUT			
Taloushallintopalvelut	Taloushallintopalvelut Hankintatoimi		taluspäällikkö taluspäällikkö
Hallintopalvelut	Yleishallinto		hallintojohtaja
Henkilöstöhallintopalvelut	Henkilöstöhallinto Työsuojelu Yhteis- ja luottamusmiestoiminta Työterveyshuolto Tyhy-toiminta ja henkilöstön virkistäytyminen		henkilöstöpäällikkö henkilöstöpäällikkö henkilöstöpäällikkö henkilöstöpäällikkö henkilöstöpäällikkö
Laadunhallinta ja opiskelija-hallintopalvelut	Laadunhallinta Opiskelijahallintopalvelut		laatupäällikkö laatupäällikkö
Tietohallintopalvelut	Tietohallintopalvelut		tietohallintopäällikkö
Maksullinen palvelutoiminta	Academylle myynti		hallintojohtaja
YLEISSIVISTÄVÄ KOULUTUS			
	<u>Yleissivistävän koulutuksen johtaja</u>		
Aikuislukio	Peruskoulutus ja maksullinen palvelutoiminta		rehtori
Ruoveden lukio	Peruskoulutus ja maksullinen palvelutoiminta		rehtori
Ikaalisten lukio	Peruskoulutus ja maksullinen palvelutoiminta		rehtori
Musiikkiopisto	Peruskoulutus ja maksullinen palvelutoiminta		rehtori
Kansalaisopisto (Petäjä-opisto)	Peruskoulutus ja maksullinen palvelutoiminta		apulaisrehtori
Kansanopisto	Peruskoulutus ja maksullinen palvelutoiminta		apulaisrehtori
AMMATILLINEN KOULUTUS			
	<u>Ammatillisen koulutuksen johtaja</u>		
Oppisopimus- ja työelämäpalvelut	Yhteinen opetus Yhteiset tukipalvelut		ammattillisen koulutuksen johtaja ammattillisen koulutuksen johtaja
Tampereen palvelualan ammattiopisto	<u>Rehtori</u>		
	Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet (pt, at & eat)		koulutuspäällikkö
	Palvelualat Marata (at & eat)		koulutuspäällikkö
	Palvelualat hius- ja kauneus (at & eat)		koulutuspäällikkö
	Palvelualat matkailu (at & eat)		koulutuspäällikkö
	Tekniikan alat (at & eat)		koulutuspäällikkö
	Terveys- ja hyvinvointialat (pt)		koulutuspäällikkö
	Palvelualat Marata (pt)		koulutuspäällikkö
	Palvelualat hius- ja kauneus (pt)		koulutuspäällikkö
	Palvelualat matkailu (pt)		koulutuspäällikkö
	Tietojen käsittely ja tietoliikenne (pt, at & eat)		koulutuspäällikkö
	Tekniikan alat (pt)		koulutuspäällikkö
	Opisk. Valm. Tukevat opinnot		koulutuspäällikkö
	Muu ammatillinen koulutus		koulutuspäällikkö
	Tuva-koulutus		koulutuspäällikkö
	Tukipalvelut		rehtori

Luoteis-Pirkanmaan oppilaitokset

Rehtori

Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet (pt, at & eat)	koulutuspäällikkö
Terveys- ja hyvinvointialat (at & eat)	koulutuspäällikkö
Tekniikan alat (at & eat)	koulutuspäällikkö
Terveys- ja hyvinvointialat (pt)	koulutuspäällikkö
Palvelualat (pt)	koulutuspäällikkö
Tietojen käsittely ja tietoliikenne (pt, at & eat)	koulutuspäällikkö
Humanistiset ja taidealat (at & eat)	koulutuspäällikkö
Maa- ja metsätalousalat (at & eat)	koulutuspäällikkö
Luonnontieteet (pt, at & eat)	koulutuspäällikkö
Humanistiset ja taidealat (pt)	koulutuspäällikkö
Tekniikan alat (pt)	koulutuspäällikkö
Maa- ja metsätalousalat (pt)	koulutuspäällikkö
Opisk. Valm. Tukevat opinnot	koulutuspäällikkö
Muu ammatillinen koulutus	koulutuspäällikkö
Tuva-koulutus	koulutuspäällikkö
Tukipalvelut	rehtori

Sastamalan oppilaitokset

Rehtori

Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet VAK (pt, at & eat)	koulutuspäällikkö
Palvelualat VAK hius- ja kauneus (at & eat)	koulutuspäällikkö
Palvelualat KOSOL (at & eat)	koulutuspäällikkö
Tekniikan alat VAK (at & eat)	koulutuspäällikkö
Terveys- ja hyvinvointialat KOSOL (pt)	koulutuspäällikkö
Palvelualat VAK hius- ja kauneus (pt)	koulutuspäällikkö
Palvelualat VAK marata (pt)	koulutuspäällikkö
Palvelualat KOSOL (pt)	koulutuspäällikkö
Tietojenkäsittely ja tietoliikenne VAK (pt, at & eat)	koulutuspäällikkö
Humanistiset ja taidealat TKTO (at & eat)	koulutuspäällikkö
Humanistiset ja taidealat TKTO (pt)	koulutuspäällikkö
Tekniikan alat VAK (pt)	koulutuspäällikkö
Opisk. Valm. Tukevat opinnot	koulutuspäällikkö
Muu ammatillinen koulutus	koulutuspäällikkö
Tuva-koulutus	koulutuspäällikkö
Tukipalvelut	rehtori

Mäntän seudun koulutuskeskus

Rehtori

Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet (pt, at & eat)	koulutuspäällikkö
Palvelualat Marata (at & eat)	koulutuspäällikkö
Tekniikan alat (at & eat)	koulutuspäällikkö
Tekniikan alan Leko (at & eat)	koulutuspäällikkö
Terveys- ja hyvinvointialat (pt)	koulutuspäällikkö
Palvelualat Marata (pt)	koulutuspäällikkö
Palvelualat Paka & kosme (pt)	koulutuspäällikkö
Tietojenkäsittely ja tietoliikenne datanomi (at & eat)	koulutuspäällikkö
Tekniikan alat (pt)	koulutuspäällikkö
Tekniikan alat Leko (pt)	koulutuspäällikkö
Opisk. Valm. Tukevat opinnot	koulutuspäällikkö
Muu ammatillinen koulutus	koulutuspäällikkö
Tuva-koulutus	koulutuspäällikkö
Tukipalvelut	rehtori

Huittisten ja Kokemäen oppilaitos

Rehtori

Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet (pt, at & eat)	koulutuspäällikkö
Tietojen käsittely ja tietoliikenne (pt, at & eat)	koulutuspäällikkö
Maa- ja metsätalousalat puutarha (at & eat)	koulutuspäällikkö
Maa- ja metsätalousalat Maatalous (at & eat)	koulutuspäällikkö
Maa- ja metsätalousalat puutarha (pt)	koulutuspäällikkö
Tekniikan alat (pt)	koulutuspäällikkö
Maa- ja metsätalousalat maa- ja metsätalous (pt)	koulutuspäällikkö
Opisk. Valm. Tukevat opinnot	koulutuspäällikkö
Muu ammatillinen koulutus	koulutuspäällikkö
Tuva-koulutus	koulutuspäällikkö
Tukipalvelut	rehtori

Liite 2. Yhdistelmä investoinneista vuosille 2025–2027 sekä investointien yhteenveto kohderyhmittäin

YHTEENVETO INVESTOINNEISTA KOHDERYHMITÄIN 2023-2027

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Investointimenot	5 906 474,04	8 200 000	4 442 000	1 380 000	15 600 000
Investointitulot	0,00	0	0	0	0
Rakentaminen/netto	5 906 474,04	8 200 000	4 442 000	1 380 000	15 600 000
Investointimenot	1 137 319,71	786 000	1 152 000	1 013 000	658 500
Investointitulot	50 000,00	60 000	0	0	0
Katusto- ja laitehankinnat, muut investoinnit/netto	1 087 319,71	726 000	1 152 000	1 013 000	658 500
Investointimenot	7 043 793,75	8 986 000	5 594 000	2 393 000	16 258 500
Investointitulot	50 000,00	60 000	0	0	0
Investoinnit yhteensä/netto	6 993 793,75	8 926 000	5 594 000	2 393 000	16 258 500

YHDISTELMÄ INVESTOINNEISTA VUOSILLE 2025-2027

RAKENTAMINEN

	Kokonaiskustannusarvio	Investointimenot			Investointitulot			Nettoinvestoinnit		
		Talousarvio 2025	TS 2026	TS 2027	Talousarvio 2025	TS 2026	TS 2027	Talousarvio 2025	TS 2026	TS 2027
Huittisten ja Kokemäen oppilaitos										
Nestorin ulkokuoren korjaus ja ikkunoiden uusiminen/korjaus	170 000	170 000						170 000		
Energiatehokkaan puutarha-alan oppimisympäristön suunnittelu ja toteutus	1 070 000		70 000	1 000 000					70 000	1 000 000
Kiinteistön lukitusjärjestelmän uusiminen	50 000			50 000						50 000
Asuntolan peruskorjauksen suunnittelu ja toteutus	1 050 000			50 000						50 000
Opetusmaailan kylmä konevarasto Kokemäki	70 000	70 000						70 000		
Yhteensä	2 410 000	240 000	70 000	1 100 000	0	0	0	240 000	70 000	1 100 000
Luotels-Pirkanmaan oppilaitokset										
Asealan ja lukion laajennus, IDEA-kampus	1 850 000	400 000						400 000		
Puualan saneeraus, IDEA-kampus	550 000	100 000						100 000		
Konehallin peruskorjaus ja laajennus, OSARA	100 000	100 000						100 000		
Toukolan kuntokartoitus ja julkisivuremontti, OSARA	250 000	250 000						250 000		
Lämmönjaon lämmönvaihtimien päivitys, IISAKKI	40 000	40 000						40 000		
Metallialan opiskelijoiden sosiaalityöjen peruskunnostus, IDEA-kampus	50 000		50 000						50 000	
Auto- ja rakennusalan opiskelijoiden sosiaalityöjen peruskunnostus, IISAKKI	50 000		50 000						50 000	
Alumiinihitaustilan peruskunnostus, IISAKKI	120 000		120 000						120 000	
Uuden/peruskorjatun oppimisympäristön suunnittelu ja toteutus IISAKKI	1 040 000		40 000	1 000 000				40 000	1 000 000	
Kiinteistöautomatiikan päivitys OSARA ja IISAKKI	80 000		40 000	40 000				40 000	40 000	
Sähkölukituksen uusiminen, OSARA ja IISAKKI	60 000		30 000	30 000				30 000	30 000	
Yhteensä	4 190 000	890 000	330 000	1 070 000	0	0	0	890 000	330 000	1 070 000
Mäntän seudun koulutuskeskus										
A-rakennuksen, B-rakennuksen+liikuntasali katot	140 000	140 000						140 000		
C-siiven hissi	80 000	80 000						80 000		
B-siiven hissi	80 000	80 000						80 000		
Hälytysjärjestelmän uusiminen (Virtasalmentie ja Koskelankatu)	12 000	12 000						12 000		
Suurkeittön saneeraus (opiskelijaravintola)	5 000 000			5 000 000						5 000 000
Yhteensä	5 312 000	312 000	0	5 000 000	0	0	0	312 000	0	5 000 000
Sastamalan oppilaitokset										
Keittiö ja ruokala (VAK)	700 000			700 000						700 000
Uusi kampus (VAK)	7 280 000		280 000	7 000 000				280 000	7 000 000	
Autoalan kunnostus (VAK)	340 000			340 000						340 000
Vexve areenan julkisivujen kunnostus (VAK)	190 000			190 000						190 000
Yhteensä	8 510 000	0	280 000	8 230 000	0	0	0	0	280 000	8 230 000
Tampereen palvelualan ammattiopisto										
Yo-talon remontti	3 900 000	3 000 000	700 000	200 000				3 000 000	700 000	200 000
Yhteensä	3 900 000	3 000 000	700 000	200 000	0	0	0	3 000 000	700 000	200 000
RAKENTAMINEN YHTEENSÄ	24 322 000	4 442 000	1 380 000	15 600 000	0	0	0	4 442 000	1 380 000	15 600 000

KALUSTO- JA LAITEHANKINNAT, MUUT INVESTOINNIT

	Kokonaiskustannusarvio	Investointimenot			Investointitulot			Nettoinvestoinnit		
		Talousarvio 2025	TS 2026	TS 2027	Talousarvio 2025	TS 2026	TS 2027	Talousarvio 2025	TS 2026	TS 2027
Huittisten ja Kokemäen oppilaitos										
Paalikärry	30 000	30 000						30 000		
Paluuaurat	30 000		30 000						30 000	
Pienkuormaaja	50 000		50 000						50 000	
Puimuri	130 000			130 000						130 000
Yhteensä	240 000	30 000	80 000	130 000	0	0	0	30 000	80 000	130 000
Luoteis-Pirkanmaan oppilaitokset										
Luonto- ja ympäristöalan ensikertainen kalustaminen, OSARA	85 000	85 000						85 000		
5-akselinen CNC-kone purunpoistoineen, hienopuuseppä IKATA	190 000	190 000						190 000		
Aseosaston työsalien ensikertainen kalustaminen, IKATA	133 000	133 000						133 000		
Aseosaston teoriatilojen ensikertainen kalustaminen, IKATA	20 000	20 000						20 000		
Kärkisortit 2 kpl, aseosasto, IKATA	60 000	60 000						60 000		
Vannesaha, rakennusrestauraointi, IKATA	14 000	14 000						14 000		
Autonosimet, autoala IISAKKI	72 000	37 000	35 000					37 000	35 000	
Auto-osaston työkalut vaunuihin, IISAKKI	45 000	45 000						45 000		
Sähkö- ja polttomoottorikäytt. henkilönostin sisä- ja ulkokäyttöön, IISAKKI	50 000	50 000						50 000		
Käivinkoneen ja puutavaraston turin opetusympäristö simulaattoriin, OSARA	14 000	14 000						14 000		
Maansiirtokärry, OSARA	20 000	20 000						20 000		
Särmäyskone, kone- ja tuotantotekniikka Parkano, IISAKKI	70 000		70 000						70 000	
Automaation oppimisympäristö, sähkö, IISAKKI	20 000	20 000						20 000		
Särmäyskoneen ohjauksen uusiminen, kone- ja tuot.tekn. Hkryö, IISAKKI	15 000	15 000						15 000		
Merkkikohtaiset testauslaitteet, autoala IISAKKI	38 000	18 000	20 000					18 000	20 000	
Kärkisortit, erikoismetalli, IKATA	20 000	20 000						20 000		
Tasohiomakone alipainematolla, puuosasto IKATA	60 000		60 000						60 000	
Alajysin, puuosasto IKATA	60 000		60 000						60 000	
3D-jauheteleknikalla oleva tulostuskokonaisuus, 3D-tulostus IKATA	45 000		45 000						45 000	
Lasituuli, lasinpuhallus IKATA	80 000		80 000						80 000	
Nauhahiomakone, rakennusrestauraointi, IKATA	13 000		13 000						13 000	
Muovisilppuri ja ekstruuderit, 3D-tulostus, IKATA	30 000		30 000						30 000	
Kiinteistösihteerin harjoituskomponenttien uudistaminen, sähkö IISAKKI	30 000		30 000						30 000	
Aurinkosähköjärjestelmän, sähköautolatauksen ja lämpökuvauksen oppimisympäristöt, 1 pienisvoimala, sähkö IISAKKI	30 000		30 000						30 000	
Automaation turvajärjestelmien oppimisympäristö, sähkö IISAKKI	15 000		15 000						15 000	
Pyöräkuormaaja, OSARA	90 000		90 000						90 000	
Niittourskain, OSARA	35 000		35 000						35 000	
Tehodynometti, autoala, IISAKKI	128 000			128 000						128 000
Yhteensä	1 482 000	741 000	613 000	128 000	0	0	0	741 000	613 000	128 000
Mäntän seudun koulutuskeskus										
DNA-logiikka-oppimisympäristö, sähköautomaatio	25 000	25 000						25 000		
Siltanosturi, rakennus	20 000	20 000						20 000		
Drone	20 000	20 000						20 000		
Yhteensä	65 000	65 000	0	0	0	0	0	65 000	0	0
Sastamalan oppilaitokset										
Autonosurit VAK	27 000	27 000						27 000		
Keittopata VAK	20 000	20 000						20 000		
Kampaamon hiustenpesutuolit VAK	40 000	40 000						40 000		
Stereomikroskooppit erillisnäytöllä TKTO	13 000	13 000						13 000		
Sähköauton huoltolaitteisto VAK	40 000		40 000						40 000	
Yhdistelmäuuni VAK	30 000		30 000						30 000	
Kosmetologien hoitotuolit VAK	35 000			35 000						35 000
Ajoneuvojen avustinlaitteiden säätö ja kalibrointilaitteisto VAK	15 000			15 000						15 000
Kiinteistötraktori VAK	50 000			50 000						50 000
Laserleikkuri VAK	200 000			200 000						200 000
Automaattipuhallin VAK	25 000			25 000						25 000
Keittopata VAK	20 000			20 000						20 000
Simuloiva hoitotyönukke KOSOL	15 000			15 000						15 000
Paternoster varastointilaitte VAK	27 000			27 000						27 000
Traktorimönkijä VAK	13 500			13 500						13 500
Yhteensä	570 500	100 000	70 000	400 500	0	0	0	100 000	70 000	400 500
Hallinto- ja talouspalvelut										
Langattoman verkon uudistus	200 000	150 000	50 000					150 000	50 000	
Verkkoinfran uudistus	250 000	50 000	200 000					50 000	200 000	
Yhteensä	450 000	200 000	250 000	0	0	0	0	200 000	250 000	0
Yleissivistävä koulutus										
Ikaalisten lukion laajennuksen kalusteet	16 000	16 000						16 000		
Yhteensä	16 000	16 000	0	0	0	0	0	16 000	0	0
KALUSTO- JA LAITEHANKINNAT, MUUT INVESTOINNIT YHT.	2 807 500	1 152 000	1 013 000	658 500	0	0	0	1 152 000	1 013 000	658 500
INVESTOINNIT YHTEENSÄ	27 129 500	5 594 000	2 393 000	16 258 500	0	0	0	5 594 000	2 393 000	16 258 500

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

Nettoinvestoinnit yhteensä suunnittelukaudella

24 245 500

Liite 3. Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet

	Poistomenetelmä	Poisto aika
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	tasapoisto	5 - 10
Muut pitkävaikutteiset menot		
Atk-ohjelmisto	tasapoisto	2 - 4
Muut	tasapoisto	2 - 4
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	ei poistoaikaa	ei poistoaikaa
Kiinteistöjen liittymismaksut	ei poistoaikaa	ei poistoaikaa
Rakennukset ja rakennelmat		
Hallinto- ja laitosrakennukset		
Hallinto- ja laitosrakennukset, kiviset	tasapoisto	25 - 40 *)
Hallinto- ja laitosrakennukset, puiset	tasapoisto	20 - 30
Liikuntahallit	tasapoisto	25 - 35 **)
Talouksrakennukset		
Varastorakennukset, kiviset	tasapoisto	10 - 40
Varastorakennukset, puiset	tasapoisto	10 - 30
Asuin- ja asuntolarakennukset		
Asuntolarakennukset, kiviset	tasapoisto	30 - 40
Asuntolarakennukset, puiset	tasapoisto	30 - 40
Kiinteät rakenteet ja laitteet		
Kadut, tiet, torit, puistot	tasapoisto	15 - 20
Muut maa- ja vesirakenteet	tasapoisto	15 - 20
Viemäriverkko	tasapoisto	30 - 40
Kaukolämpöverkko	tasapoisto	20 - 30
Sähköjohdot, muutoasemat, ulkovalaistuslaitteet	tasapoisto	15 - 20
Puhelinverkko, keskusasema ja alakeskukset	tasapoisto	20 - 30
Muut putki- ja kaapeliverkot	tasapoisto	15 - 20
Sähkö-, vesi- yms. laitojen koneet ja laitteet	tasapoisto	10 - 20
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	tasapoisto	15 - 20
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	tasapoisto	10 - 15
Koneet ja kalusto		
Paketti- ja henkilöautot	tasapoisto	4 - 7
Muut liikkuvat työkoneet	tasapoisto	5 - 10
Muut raskaat koneet	tasapoisto	10 - 15
Muut kevyet koneet	tasapoisto	5 - 10
Sairaala-, terveydenhuolto- yms. Laitteet	tasapoisto	5 - 15
Atk-laitteet	tasapoisto	3 - 5
Muut koneet ja kalusto	tasapoisto	3 - 5
Muut laitteet ja kalusteet	tasapoisto	3 - 5
Muut aineelliset hyödykkeet		
Luonnonvarat	käytön mukainen poisto	käytön mukainen poisto
Arvo- ja taide-esineet	ei poistoaikaa	ei poistoaikaa
Pysyvien vastaavien sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	ei poistoaikaa	ei poistoaikaa

*) Kivisten hallintorakennusten taloudellinen käyttöikä on vähintään 25 vuotta

***) Liikuntarakennusten taloudellinen käyttöikä on vähintään 25 vuotta

Pienet hankinnat, joiden hankintameno on alle 10.000 euroa, kirjataan vuosikuluiksi.

Poistoajana käytetään alarajaa, jos ei jonkin hyödykkeen kohdalla ole perusteltua käyttää pidempää poistoaikaa liukuman rajoissa.