



# Talousarvio 2024 ja talous- ja toimintasuunnitelma 2024–2026

Käsittely: hallitus 26.10.2023, § 64  
Käsittely: yhtymäkokous 23.11.2023, § 22

<b>Sisällysluettelo</b>	<b>sivu</b>
<b>1 Luksia, Länsi-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä</b>	<b>2</b>
1.1 Kuntayhtymän toiminta-ajatus, visio ja arvot	2
1.2 Kuntayhtymän jäsenkunnat	2
1.3 Kuntayhtymän organisaatio 1.1.2022 alkaen	3
1.4 Kuntayhtymän strategia 2021–2025	4
1.5 Kuntayhtymän tavoitteet 2024	5
1.6 Toimintaympäristö ja tulevaisuuden näkymät	7
1.7 Työelämäosaamisen kehittäminen	9
<b>2 Tukipalvelut</b>	<b>11</b>
2.1 Toiminta-ajatuksen toteuttaminen	11
2.2 Tavoitteet	13
<b>3 Konsernipalvelut</b>	<b>15</b>
3.1 HR-palvelut	15
3.2 Markkinointi ja viestintä	16
3.3 Kehittäminen ja laatu	16
3.4 Riskienhallinta	16
<b>4 Koulutus</b>	<b>18</b>
4.1 Ammatillinen koulutus	18
4.2 Koulutuksen tuki ja kehittäminen	21
4.3 Koulutuksen tulevaisuuden näkymät	22
<b>5 Kuntayhtymän talous- ja toimintasuunnitelma 2024–2026</b>	<b>23</b>
5.1 Talousarvion 2024 rakenne	23
5.2 Laskentaperusteet	24
5.3 Toiminnan ja talouden tasapainottaminen taloussuunnittelukaudella 2024–2026	26
5.4 Käyttötalousosa	26
5.5 Tuloslaskelmaosa	27
5.6 Rahoitusosa	27
5.7 Investointiosa	28
5.8 Suunnitteluvuodet 2025–2026	28
<b>6 Tytäryhtiöt</b>	<b>30</b>
6.1 Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asunnot	30
6.2 Luksia koulutus Oy	30
<b>7 Talousarvion 2024 sitovuus, päätösvaltuudet ja tilivelvolliset</b>	<b>32</b>
7.1 Talousarvion sitovuusmääräykset ja päätösvaltuudet	32
7.2 Tilivelvollisten määrittely	33
<b>8 Kuntayhtymän taloussuunnitelman 2024–2026 numeerinen osa</b>	<b>34</b>

# 1 Luksia, Länsi-Uudenmaan koulutus kuntayhtymä

## 1.1 Kuntayhtymän toiminta-ajatus, visio ja arvot

### Kuntayhtymän toiminta-ajatus

Kuntayhtymä tarjoaa ammatillista koulutusta sekä edistää osaamista.

### Kuntayhtymän visio

Luksia – menestyvä osaamisen ammattilainen

### Kuntayhtymän arvot

#### Asiakaskeskeisyys

Asiakkaitamme ovat opiskelijat, yritykset ja yhteisöt sekä yhteistyökumppanit. Osallistumme vastuullisesti asiakkaidemme ammatillisen osaamisen kehittämiseen.

#### Ammattitaitoisuus

Toimintamme on perustehtävässä vaikuttavaa. Sitoudumme asetettuihin tavoitteisiin ja toimintaperiaatteisiin sekä osaamisemme kehittämiseen. Toimintamme kehittämiseksi ennakoimme työelämän muutoksia ja kansainvälistymistä.

#### Avoimuus

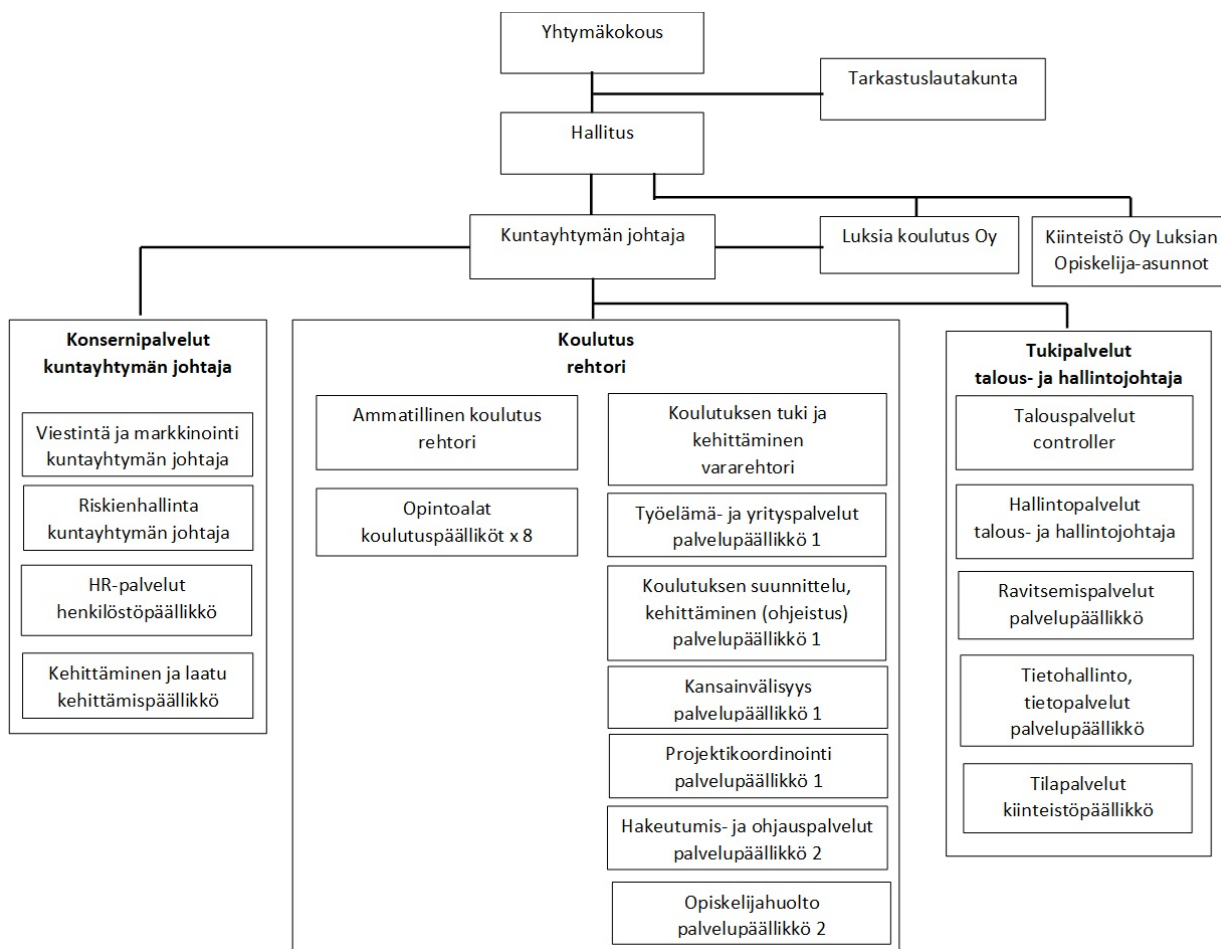
Työskentelemme vuorovaikutteisesti, jaamme osaamistamme ja arvostamme toisiamme. Yhdistämme voimamme sisäisten ja ulkoisten kumppaneiden kanssa.

## 1.2 Kuntayhtymän jäsenkunnat

Luksia, Länsi-Uudenmaan koulutus kuntayhtymän jäsenkunnat ovat: Hanko, Inko, Karkkila, Kirkkonummi, Lohja, Raasepori, Siuntio ja Vihti.



### 1.3 Kuntayhtymän organisaatio 1.1.2022 alkaen



#### Kuntayhtymäkokous

Perussopimuksen mukaan ylintä päätäntävaltaa käyttää kuntayhtymäkokous, jossa jokaisella jäsenkunnalla on yksi edustaja. Äänivallan perusteena ovat jäsenkuntien peruspääomaosuudet.

#### Tarkastuslautakunta

Kuntayhtymän toiminnan ulkoisesta valvonnasta vastaavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja. Lautakunnassa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä kolme jäsentä, jotka valitaan kunnallisvaalikaudeksi.

#### Hallitus

Perussopimuksen mukaan kuntayhtymällä on hallitus, johon kuuluu vähintään 7 ja enintään 11 jäsentä. Valtuustokaudelle 2021–2025 hallitukseen on valittu 11 jäsentä.

Hallituksen tehtävistä ja toiminnasta määrätään hallintosäännössä ja kuntayhtymän muissa johtosäännöissä.

## **Tulosalueet**

Kuntayhtymässä on seuraavat kaksi tulosaluetta:

- Koulutus
- Tukipalvelut

Kuntayhtymän kokonaisuutta sekä koulutuksen toimialaa johtaa kuntayhtymän johtaja. Konsernipalvelut kuuluvat tukipalvelujen tulosalueeseen, mutta hallinnollisesti sitä johtaa kuntayhtymän johtaja. Tukipalveluja johtaa talous- ja hallintojohtaja.

## **Ammatilliset neuvottelukunnat**

Toimialakohtaisten neuvottelukuntien tehtävänä on lisätä elinkeinoelämäyhteistyön avulla ammatillisen koulutuksen vaikuttavuutta Länsi-Uudellamaalla.

## **Opiskeluoikeustoimikunta**

Opiskelijaoikeustoimikunta toimii ammatillisesta koulutuksesta annetun lain tarkoittamana koulutuksen järjestäjän monijäsenenä toimielimenä käsitellen opiskeluoikeuteen liittyviä asioita.

## **Yhteistyötoimikunta**

Yhteistyötoimikunta toimii kuntayhtymässä yhteistoimintalain mukaisena yhteistyöelimenä. Yhteistyötoimikunta perustaa alaisuudessaan toimivat jaostot.

## **Työsuojelutoimikunta**

Työsuojelutoimikunta toimii yhteistoimintasopimuksen mukaisesti.

## **1.4 Kuntayhtymän strategia 2021–2025**

Kuntayhtymän kehittämistoimintaa ohjaavat hallituksen vahvistamat strategiset kehittämissuunnitelmat 2021–2025. Strategisia tavoitteita mitataan tuloskortin mittareilla asiakas-, prosessi-, henkilöstö- ja talousnäkökulmista. Strategiaan liittyvistä Luksian arvoista on Luksian johto ja tulosyksiköt laatineet vuoden 2022 aikana omat arvolupauksensa. Strategiatyöpajat kokoontuvat myös säännöllisin väliajoin edistämässä strategian toteutumista käytännössä.

**Kehittämissuunnitelmat** edistävät kuntayhtymän vision saavuttamista. Strategiset perusvalinnat ovat:

- Henkilöstön ja opiskelijoiden hyvinvoinnista ja motivoinnista huolehtiminen
- Koulutustarjonnan ja pedagogisten ratkaisujen kehittäminen
- Yhtenäinen Luksia työelämän osaamisen kumppanina ja tukijana
- Toiminnan järjestäminen taloudellisesti kannattavalla tavalla
- Tiedolla johtaminen ja laadunhallinnan kehittäminen
- Vastuullinen ja kestävä kehityksen mukainen toiminta

Kuntayhtymän uuden strategian valmistelu aloitetaan talousarviovuoden aikana.

## 1.5 Kuntayhtymän tavoitteet 2024

Kuntayhtymän tavoitteet vuodelle 2024 on esitetty seuraavalla sivulla olevassa tulokortissa. Tulosalueiden tulokorttitavoitteet on johdettu kuntayhtymän tulokortista, mutta tukipalveluille vain soveltuvin osin.

Tulokortti on laadittu talous- (T), asiakas- (A), prosessi- (P) ja henkilöstänäkökulmasta (H). Uudet mittarit on merkitty taulukkoon u-kirjaimella (u).

Vuosikate-% on laskettu ulkoisista toimintatuotoista. Opiskelijavuodet sisältävät oppisopimuskoulutuksen opiskelijatyövuodet ja tutkinnot. Valmistuneiden osuus aloittaneista tarkoittaa kolmen vuoden tarkastelujakson aikana aloittaneista valmistuneita perustutkinto-, ammattitutkinto- ja erikoisammattitutkinto-opiskelijoita. Opettajien toteutuneet työelämä- ja kv-jaksot tarkoittavat yli viisi päivää kestäviä jaksoja. Osana kehityskeskustelua laaditaan työntekijäkohtainen kehityssuunnitelma. Näiden prosentuaalista toteutumista arvioidaan vuosittain.

	Tavoitteet	Mittarit	Toteuma 2022	TA 2023	TA 2024
T	Kannattava toiminta	Vuosikate	6,1 %	6,2 %	4,2 %
		Opiskelijavuosimäärä (pt, at, eat): tavoitt. opiskelijavuosimäärä 2 804	2 742	3 034	3 000
		Projektirahoitusten käyttöaste (u)		75 %	75 %
A	Alueen ammatillisen osaamisen tarpeiden mukainen toiminta	Tutkinnon suorittaneista työllistyneet ja jatko-opiskelijat	v. 2020 76 %	väh. 75 %	väh. 75 %
	Toiminta täyttää asiakkaan odotukset	Opiskelijapalaute (Arvo-päätökysely), vastausosuus ja keskiarvo	38 % ja 4,0	50 %, väh. 4,2	50 %, väh. 4,2
		Opiskelijapalaute (Arvotulokysely), vastausosuus ja keskiarvo	32 % ja 4,4	40 %, väh. 4,2	40 %, väh. 4,2
	Työelämälähtöinen koulutus	Työelämäpalaute, työpaikkaohjaajakysely Työelämäpalaute, työpaikkakysely (u)	4,2 ja 23 %	väh 4,0 (asteikko 1–5), Ohjaajakysely: vastausprosentti väh. 30 % Työpaikkakysely: vastausprosentti väh. 30 %	väh 4,0 (asteikko 1–5), Ohjaajakysely: vastausprosentti väh. 35 % Työpaikkakysely: vastausprosentti väh. 30 %
Koulutuksen järjestäjän vetovoimaisuus	Ensisijaisten hakijoiden määrä (yhteishaku) Jatkuvan haun hakijamäärät	Väheni 651->633 (-2,8 %) 2958->2050 (-30,7 %)	Yhteishaussa ensisijaisten hakijoiden määrä kasvaa vuodesta 2022. Jatkuvan haun hakijamäärät kasvavat vuodesta 2022.	Yhteishaussa ensisijaisten hakijoiden määrä kasvaa vuodesta 2023. Jatkuvan haun hakijamäärät kasvavat vuodesta 2023.	
P	Henkilökohtaistaminen	HOKSin ensikertainen hyväksyminen 60 kalenteripäivän kuluessa opintojen aloittamisesta	pt 83,3 % at + eat 92,6 %	Laadittu 100 %:lle aloittaneista	Laadittu 100 %:lle aloittaneista
	Tehokas koulutusprosessi	Valmistuneiden osuus aloittaneista a) pt b) at ja eat	a) 44,5% b) 68,1%	a) väh. 60 % b) väh. 68 %	a) väh. 60 % b) väh. 68 %
		Eronneet (negatiiviset) a) pt b) at ja eat	a) 12,7% b) 13,7 %	a) enint. 10 % b) enint. 7 %	a) enint. 10 % b) enint. 7 %
	Tutkintojen suorittaminen	Suoritettujen tutkintojen määrä a) pt b) at ja eat	Väheni a) 582 b) 273	Tutkintojen määrä kasvaa vuodesta 2022	Tutkintojen määrä kasvaa vuodesta 2023
Suoritettujen tutkinnon osien määrä a) pt b) at ja eat		Väheni a) 6 247 b) 1 116	Tutkinnon osien määrä kasvaa vuodesta 2022	Tutkinnon osien määrä kasvaa vuodesta 2023	
H	Ammattitaitoinen henkilöstö	Henkilöstön kehityssuunnitelmien toteutumisaste (u)	Käydään uuden toimintamallin muk. 31.3.2023 mennessä	75 %	75 %
		Opettajien muodollinen kelpoisuus	84 %	väh. 90 %	väh. 90 %
		Henkilöstön kehittämiseen käytetty resurssi (ulkoiset ja sisäiset koulutukset; niistä koituvat kokonaiskustannukset)	0,8 %	väh. 2 % henkilöstökuluista	väh. 2 % henkilöstökuluista
		Henkilöstö- ja hyvinvointikyselyt (henkilöstön kokemus omasta työhyvinvoinnista) (u)	3,7 Kevan kysely, ei vertailukelpoinen	Kyselyt käytössä koko henkilöstölle, numeraalista tavoitetta ei ensimmäiselle vuodelle	väh. 3,8 (asteikko 1–5)
		Opettajien toteutuneet työelämä- ja kv-jaksot	3	väh. 10 opettajaa	väh. 10 opettajaa

## 1.6 Toimintaympäristö ja tulevaisuuden näkymät

Kuntayhtymä järjestää jäsenkuntiensa puolesta ammatillista koulutusta ja kehittää työelämän osaamista.

Ammatillisen koulutuksen lainsäädäntöä muutetaan tulevan tilikauden aikana. Vain muutama vuosi sitten uudistetun lainsäädännön mukaan perustehtävän tuloksellisuuden merkitys lisääntyi sekä strategiarahoitus kasvoi. Uusi hallitus on jatkamassa rahoituksen perusteiden muuttamista ja painopiste näyttää siirtyvän yhä enemmän vaikuttavuuden ja suoritteiden suuntaan. Tällä hetkellä koulutuksen järjestäjien tuloksellisuutta arvioidaan, järjestäjiä vertaillaan ja onnistumisesta palkitaan. Tämän rahoituksen osuus jäädytettiin neljä vuotta sitten 30 %:iin koko rahoituksesta. Toiminnan suunnittelua vaikeuttavat jo nyt tilivuoden aikana tulevat, sisällöltään muuttuvat rahoitushaut, jotka työllistävät organisaatiota useita kertoja vuodessa.

Koronaepidemia, energiakriisi ja Ukrainan sodan lieveilmiöt ovat tuoneet riskejä työllisyys- ja taloustilanteen heikentymisestä. Inflaatio on noussut vuoden 2023 aikana keskimäärin 7–8 %:n tasolle. Varsinkin nuorten työllisyyteen talouden epävarmuudella on selvä vaikutus. Kaikesta huolimatta työelämän muutosvauhti jatkuu kuitenkin nopeana. Vahvaa työelämäyhteistyötä tarvitaan sekä työelämän että koulutuksen muutosten läpiviemiseksi. Koulutuksen järjestäjille uusiin vaatimuksiin vastaaminen edellyttää tilojen, laitteiden ja henkilöstöresurssien osalta kokonaisvaltaista suunnittelua.

Muutamaa suurta kasvukeskusta lukuun ottamatta nuorten ikäluokkien pieneneminen jatkuu ja väestöennusteen mukaan pieneneminen kiihtyy tulevina vuosina. Juuri julkaistun tutkimuksen mukaan lähes kaikkien jäsenkuntien väestömäärän lasku jatkuu ainakin 2040-luvulle asti. Ammatillisen koulutuksen määrää on tulevina vuosina vaikea ennustaa. Yhteiskunnan ja teknologian muutokset, kuten esimerkiksi tekoälyn tulo, voivat merkittävästi vaikuttaa ammattien sisältöön ja vaatimuksiin.

Ammatillisen koulutuksen osaamisperusteisuus on jo muuttanut ammatillista koulutusta lähemmäksi työelämää. Ammattien ja ammattitaitojen uudistuminen edellyttää muutokset valmiutta ammatillisessa koulutuksessa ja sen opetussuunnitelmassa. Ammatillisen opettajan työ on muuttunut työtilanteissa ja työpaikalla tapahtuvan oppimisen ohjaamiseksi. Opettajan työn muutos toi mukanaan uudet virkaehtosopimukset, joiden puitteissa vuosi-työaika ei erottele tehtäviä töitä. Lähiopetuksen ja muun työn sijoittelu helpottuu suurimmalle osalle opetushenkilöstöä.

Lisääntynyt työelämässä tapahtuva oppiminen vaatii yhä enemmän työpaikkoja. Samanaikaisesti työpaikalla tapahtuvan oppimisen tueksi on pystyttävä antamaan työnantajille tukea ohjaustyöhön liittyvissä asioissa. Tietyillä aloilla ollaan huolissaan oppilaitosten kanssa yhteistyössä toimivien yritysten riittävydestä.

Ammatillinen koulutus on yhä enemmän kokonaisuus, joka edellyttää järjestäjältä joustavaa kykyä palvella sekä työelämää siirtyvien, että työssä olevien koulutustarpeita. Tarkoituksena oli, että ammattiin opiskelussa ei ole enää opiskelijoiden taustasta johtuvia eroja vaan tutkinnot ja niiden osat ovat yhteisiä kaikille. Uudistuva lainsäädäntö on tuomassa takaisin erilaisten asiakkaiden koulutusväyliin muutoksia.



Opiskelijoiden odotukset ja vaatimukset opiskeluympäristön toiminnallisille puitteille ja opetusjärjestelyjen laadulle ovat lisääntyneet. Opiskelupaikan valintaan vaikuttaa entistä enemmän koulutuksenjärjestäjän maine ja julkisuuskuva.

### **Ammatillisen koulutuksen talouden tasapainottaminen**

Rahoituksen perusteena olevien opiskelijavuosien kertymisestä sekä tutkintojen suorittamisesta on nyt pystyttävä entistä paremmin pitämään huolta. Luksian on pystyttävä varmistamaan myös hankerahoituksen jatkuvuus. Opiskelijavuosi on noin 11 kuukauden työpanos, joka edellytetään täyden opiskelijavuoden rahoitukseen yhdessä tutkintojen ja palautteen kanssa.

Toimintamenot ovat kääntyneet nopeaan nousuun suhteessa toimintatuloihin. Luksian talousarvio 2024 ja toiminta- ja taloussuunnitelma 2024–2026 sisältää tilojen käytön tehostamista ja tarkkaa henkilöstöresurssien käytön suunnittelua. Vuosi 2024 tulee olemaan kiinteistökustannusten osalta yhä vaikea vuosi esimerkiksi energiakustannusten ja niiden ennustamisen takia. Äkillisesti nousseen inflaation ja työmarkkinaratkaisujen vuoksi kuntayhtymän kokonaiskustannukset nousevat edellisvuosien toteumia merkittävästi enemmän talousarviovuonna 2024. Henkilöstökuluihin sekä työn resurssointiin joudutaan kiinnittämään erityistä huomiota opiskelijamäärien laskiessa saman aikaan kasvavien kustannusten kanssa. Tiedolla johtamisen, talousosaamisen ja sisäisen kustannuslaskennan merkitys kasvaa entisestään sekä talouden että toiminnan suunnittelussa.

Kuntayhtymän talous on ollut vuosia niin vankalla pohjalla, että yhden vuoden lievästi negatiivinen talousarvio ei heikennä olennaisesti kuntayhtymän kokonaistaloutta.

### **Luksian toimintaedellytykset**

Jo ennen Ukrainan sodan aiheuttamaa epävarmuutta ja maailmantalouden kriisiä, koronaviruksen aiheuttamat muutokset loivat pakon koulutuksen rakenteen muutoksille. Opiskelun on oltava joustavaa opiskelijoiden taustat ja elämäntilanteet huomioiden. Luksian tulee tarjota ammattiin opiskeleville laadukkaat ja houkuttelevat toimintaympäristöt yhteistyössä elinkeinoelämän kanssa. Kilpailu opiskelijoista on kuitenkin pääkaupunkiseudulla kovaa ja alueelliset vaatimukset koulutuksesta vaihtelevat.

Muutoksessa ketterä organisaatio ja hyvät johtamisjärjestelmät auttavat kilpailussa menestymistä. Johtamisessa on pystyttävä huomioimaan nopeat muutokset ympäristössä ja osaamistarpeissa. Johtamisen haasteena on pystyä huomioimaan henkilöstön tukeminen ja osaaminen. Samanaikaisesti opiskelijoiden ja asiakkaiden joustavat tukitoimet edellyttävät yhä enemmän johtamiselta. Toiminnan ylläpitäminen edellyttää tukea omistajilta sekä alueen elinkeinoelämältä.

Kaiken muutoksen keskellä ja sen hallitsemisessa henkilöstö on avainasemassa. Luksia onnistuu, kun sillä on ammattitaitoinen, motivoitunut ja työssään hyvinvoiva henkilöstö. Henkilöstön osaamiseen panostamme edelleen kehittämällä sisäistä henkilöstökoulutamme. Luksiassa henkilöstöhallinto on keskitetty konsernipalveluille, jossa henkilöstöpalvelut vastaavat kuntayhtymätasoisien henkilöstöpolitiikan tekemisestä.

Ammatillisen koulutuksen lainsäädäntö ja toiminta edellyttävät yhteistyötä kaikkien koulutuksen järjestäjien kesken, tulevan lainsäädännön tavoitteena on entisestään lisätä yhteistyötä ja koulutuksen järjestäjien yhdistymistä. Omnian sekä Keski-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä Keudan yhteistyösopimuksen puitteissa kehitämme yhdessä uusien vaatimusten mukaista ammatillista koulutusta. Korkeakoulu yhteistyön kumppanuussopimus Luksialla on Laurea ammattikorkeakoulun kanssa. Kuntayhtymä tekee aktiivisesti verkostoyhteistyötä myös muiden sidosryhmien kanssa.

Rahoittaja on viime aikoina uusinut vuosittain ammatillisten tutkintojen ja koulutuksen järjestämislupa. Vuodelle 2024 Luksialta ollaan todennäköisesti vähentämässä tavoitteellisia opiskelijavuosia, järjestämislupa on tällä hetkellä 2 804 opiskelijavuotta. Rahoitus edellyttää tällä hetkellä useita vuosittaisia rahoitushakuja ja tämä vaikeuttaa vuosisuunnittelua sekä pitkäjänteistä koulutuksen kehittämistä. Muuttuvassa tilanteessa entistä merkityksellisempää tulee olemaan Luksian kyky kohdentaa ammatillista koulutusta alueemme työelämän tarpeisiin yhteistyössä työelämän kanssa. Luksian tulee olla ensisijainen vaihtoehto kuntayhtymän jäsenkuntien nuorille ja aikuisille sekä työelämälle kehitettäessä ammatillista osaamista suomen kielellä.

Suurina kysymyksinä tulevat lähivuosina olemaan sellaiset opetus- ja ohjausjärjestelyt, joiden avulla opiskelijoiden tutkintojen määrä varmistetaan keskeyttämisiä vähentämällä sekä opintojen joustavuutta lisäämällä. Muutokset koskevat kaikkea ammatillista koulutusta koulutettavien iästä tai perusosaamisesta riippumatta. Samanaikaisesti tilojen käyttöasteen parantaminen korostuu, kaikkien tilojen käyttöä on pystyttävä tehostamaan ja ylimääräisistä tiloista on luovuttava. Luksiassa jo viime vuosikymmenellä käynnistynyt Lohjan kampuksien keskittäminen ja peruskorjaaminen tilojen käytön tehostamiseksi auttaa osaltaan tulevien vuosien haasteissa. Uusi Lohjan kampus valmistui 2022 aikana, mutta peruskorjaus vanhojen tilojen osalta jatkuu talous- ja toimintasuunnitteluvuosien 2024–2026 aikana niin Toivonkadun kuin Ojakkalantien kampuksissa. Rahoituksen vähentyessä toimitilaratkaisut sekä erilaiset opetus- ja työjärjestelyt ovat toiminnan kannalta merkittävässä roolissa.

Luksian perustehtävänä on kehittää ammatillista osaamista. Toimintaympäristön muuttuessa koulutuksen järjestäjät joutuvat uudistamaan oppimisympäristöjä vastaamaan oppimisen tarpeita. Koulutuksen järjestäjänä varmistamme opetussuunnitelmien ajantasaisuuden ja opetuksen toteuttamisen opetussuunnitelmien mukaisesti. Tehtävänä on varmistaa opiskelijan elinikäisen oppimisen avaintaitojen hallinta. Luomme järjestelmälliset käytänteet tutkinnon henkilökohtaistamiseen, työssäoppimiseen ja digitalisaation hyväksikäyttöön. Onnistuminen perustehtävässä edellyttää ammatillisessa koulutuksessa entistä vahvempaa ja monipuolisempaa työelämäyhteistyötä alueellamme.

## 1.7 Työelämäosaamisen kehittäminen

Suuret muutokset yhteiskunnan palvelurakenteessa muokkaavat myös ammatillisen koulutuksen vaatimuksia. Hyvinvointialueiden syntyminen toi kuntayhtymän omistajille paikalliselle tasolle pakon työelämäpalveluiden uudistamiseen. TE-24-uudistus nostaa kuntien ja koulutuksenjärjestäjien yhteistyön entistä merkittävämpään rooliin.

Työelämäosaamisen kehittämiseksi olemme vuorovaikutuksessa työelämän ja ympäröivän yhteiskunnan kanssa. Ammatillisen koulutuksen käytettävissä olevina toimintatapoina ovat työelämän kanssa yhteistyössä toteutettavat hankkeet, opiskelijoiden koulutus- ja oppisopimuksen aikana tehtävä yhteistyö, aktiivisesti keskustelevat ammatilliset neuvottelukunnat ja henkilöstön tavoitteellinen toiminta oman alansa verkostoissa.

Valmistuvien opiskelijoiden osaamisen varmistamme toimimalla opetussuunnitelmien ja oppimisen ohjaus- ja suunnitteluprosessin mukaisesti. Ammatillisen osaamisen lisäksi työpaikoilla tarvitaan kehittävän arvioinnin työotteella toimivia työntekijöitä, joilla on elinikäisen oppimisen avaintaidot ja kansainvälistymisen vaatimaa osaamista. Siksi otamme opintojen tarjonnan järjestämisessä huomioon erilaisen oppimisen mahdollisuudet, tiedon prosessointia tukevat opetusmenetelmät ja opiskelija-arvioinnin ja digitalisaation tuomat haasteet. Tässä onnistuminen edellyttää henkilöstön osaamisen jatkuvaa kehittämistä sekä avointa ja keskustelevaa toimintakulttuuria, jossa henkilökunta työskentelee yhdessä, jakaa osaamistaan ja oppii uutta. Lisäksi rakennamme talousarvion puitteissa monimuotoisia oppimisympäristöjä. Ne mahdollistavat tehokkaan tilojen käytön, tekemällä oppimisen ja verkko-opetuksen.

Laadukas koulutus ja kannattava toiminta takaavat varmimmin Luksia-konsernin tulevaisuuden. Jäsenkuntien peruskoulun päättöluokkalaisten määrä on laskeva. Ammatillisen koulutuksen muutoksen tarkoituksena on joustavoittaa opintoja ja koulutuspoliittiset linjaukset edellyttävät mahdollisuutta valmistua tavoiteaikaa nopeammassa aikataulussa. Joustava sisäänotto oppilaitoksiin ja opiskelijoiden opintojen henkilökohtaistaminen mahdollistavat tehokkaat koulutusprosessit. Käytännössä se tarkoittaa aiemmin hankitun osaamisen tunnustamista, vaihtoehtoisia tapoja oppia ja mahdollisuutta yhdistää eri tutkinnon suorittamisen muotoja. Luksian tilojen käytön kokonaissuunnittelulla, muunneltavilla tilaratkaisuilla ja tilojen tehokkaalla käytöllä sekä henkilöstöresurssien tarkalla suunnittelulla ja käytöllä on kuntayhtymän talouteen olennainen vaikutus.

## 2 Tukipalvelut

### 2.1 Toiminta-ajatuksen toteuttaminen

Luksian tukipalvelujen tulosalue tuottaa koulutuksen järjestäjän tietohallinto-, talous-, hallinto-, tila- ja ravitsemispalvelut muille tulosalueille ja hallintoelimille siten, että Luksia onnistuu sen perustehtävän toteuttamisessa.

Talous- ja toimintasuunnitelmavuosien 2024–2026 merkittävimpinä painopisteinä ovat yhä tiedolla johtamiseen liittyvien prosessien ja työvälineiden kehittäminen yhteistyössä koulutuksen tulosalueiden kanssa, hallinnon, taloushallinnon ja henkilöstöhallinnon asiakirjojen sähköinen arkistointi sekä kiinteistöjen peruskorjausten koordinointi Luksian Toivonkadun ja Ojakkalantien kampuksilla. Tukipalvelut valmistautuu omalta osaltaan toiminnan ja talouden tasapainottamiseen toimintaprosessien kriittisellä arvioinnilla ja ulkoisten palveluostojen ja henkilöstökulujen tarkalla suunnittelulla ja hallinnalla.

Tukipalvelujen eri tulosyksiköt ovat laatineet sisäiset palvelukuvaukset huomioiden johtoryhmän asettamat edellytykset ja käytössä olevat henkilöresurssit. Palvelukuvaukset käsitellään ja hyväksytään johtoryhmässä talousarviovuoden 2024 aikana.

Strategisista kehittämislinjauksista tukipalvelujen painopisteet ovat sisäisten palvelujen asiakaslähtöisyys, ajantasaiset ja toimivat oppimisympäristöt sekä tiedolla johtamisen mahdollistavien järjestelmien ja toimintatapojen rakentaminen yhteistyössä koulutuksen kanssa. Tämän lisäksi tehtävänä on kestävä kehityksen toimenpideohjelman edistäminen Ekokompassi-ohjelmaa hyödyntämällä, lähiesimiestyön kehittäminen saatujen palautteiden perusteella, kustannusten läpinäkyvyyden lisääminen ja henkilöstön talousosaamisen vahvistaminen. Näiden asioiden edistymistä seurataan säännöllisesti tukipalvelujen johtajan ja tulosyksiköiden esimiesten välisissä tavoitekeskusteluissa sekä keskitetysti tukipalvelujen johtotiimissä osana arviointikeskustelua. Tukipalvelujen henkilöstö osallistuu työryhmiin, jotka vastaavat muuttuvan toimintaympäristön tarpeisiin ja vaatimuksiin sekä tehostavat osaltaan Luksia-tasoisia prosesseja. Tukipalvelut koordinoi myös Luksia-tasoisia hankintoja ja avustaa tulosalueita hankintaprosessissa.

Vuoden 2024 merkittävimpiä kehittämistavoitteita ovat kuten edellisinäkin vuosina tiedolla johtamisen edistäminen, kestävä kehityksen ja vastuullisuuden mukaiset toimintaprosessit ja sähköisen asiointin edistäminen. Tiedolla johtamisen parantamista varten on hankittu syksyllä 2023 TCD-raportointiohjelma, joka tuottaa ja yhdistää tietoja kuntayhtymän opiskelijahallinto-, henkilöstöhallinto- ja taloushallintojärjestelmistä. Raportointiohjelman käyttöönotto tapahtuu vaiheittain syksyyn 2024 mennessä.

Talousarviovuonna 2024 kiinnitetään lisäksi erityistä huomiota Luksian koko henkilöstön kustannustietoisuuden lisäämiseen osana tiedolla johtamista sekä toiminnan ja talouden tasapainottamisohjelmaa. Kiinteistöjen osalta tärkein tavoite on jatkaa vuosille 2023–2026 laadittua saneerausohjelmaa sekä parantaa tilojen energiatehokkuutta ja käyttöastetta yhteistyössä koulutusalojen kanssa. Lisäksi kiinteistöjen vanhoja käytössä olevia asiakirjoja päivitetään ja sähköistetään (pohjakuvat). Opintoalojen tilatiedot pidetään yhdessä koulutusalojen kanssa ajan tasalla tilarekisterissä, jonka visuaalista ilmettä selkeytetään mm. talousarvioprosessin helpottamiseksi. Tietohallinto parantaa verkkojen toimintavarmuutta ja laiterekisterin ajantasaisuutta yhdessä koulutusalojen kanssa sekä osallistuu Luksia-tasoihin kehittämishankkeisiin, joissa tietotekniikan hyödyntämisellä on

merkittävä rooli. Sähköinen asiakirjojen arkistointi laajennetaan talousarviovuonna 2024 kaikkiin tukipalvelujen tulosityksiköihin.

### **Toiminnan järjestämispaikkakunnat ja toimipisteet**

Tukipalvelut järjestävät palveluja Luksian tulosalueille sekä Luksia koulutus Oy:lle. Tukipalvelut toimivat kahdessa toimipisteessä: Lohjalla Toivonkadulla ja Vihdissä Ojakkalantiellä.

Talous- ja hallintopalvelut tuotetaan keskitetysti Lohjan Toivonkadun toimipisteessä ja tietohallintopalvelut Lohjan Toivonkadun ja Vihdin Ojakkalantien toimipisteessä. Tietohallinnon palveluista vastaa palvelupäällikkö ja taloushallinnon palveluista vastaa controller. Hallintopalveluista vastaa talous- ja hallintojohtaja.

Tilapalvelut jakaantuvat Lohjan alueen ja Vihdin alueen kiinteistö- ja laitoshuoltopalveluihin. Laitoshuollon operatiivisesta työnjohdosta vastaa laitoshuollon palveluvastaava ja tilapalveluista kokonaisuutena kiinteistöpäällikkö. Toivonkadun ja Ojakkalantien kiinteistöjen operatiivista työtä johtaa kiinteistöpalveluvastaava ja lisäksi Ojakkalantien kiinteistössä on aluevastaava.

Toivonkadun ja Ojakkalantien kiinteistöihin on tehtyjen kartoitusten perusteella laadittu saneerausohjelma vuosille 2023–2026. Saneerausohjelmaan arvioidut euromäärät ovat investointiosassa kappaleessa 8.

Kuntayhtymän opiskelijaravintolapalveluista vastaa palvelupäällikkö, jonka alaisuudessa toimivat kaksi ruokapalveluesimiestä. Ruokapalveluesimiehet vastaavat oman toimipaikkansa, Toivonkadun ja Ojakkalantien suurkeittiön ruokatuotannosta. Tärkein kehittämiskohde tällä hetkellä on Ekokompassi-järjestelmän rakentaminen ja auditointi. Tavoitteena myös opiskelijaravintolasalien viihtyvyyden parantaminen.

## 2.2 Tavoitteet

### Tukipalveluiden tulokortti 2024

Näkökulma	Tavoitteet	Mittarit	Toteuma 2022	TA 2023	TA 2024
Talous	Kannattava toiminta	Vuosikate	10,1 %*	11,9 %*	15,1 %*
	Kannattava toiminta	Projektirahoitusten käyttöaste (sis.projektit), tukipalvelujen koordinoimat projektit (u)	n/a	75 %	75 %
Asiakas	Asiakaspalaute	Palaute Luksian henkilökunnalta	4,03**	väh. 4,0** (asteikko 1–5)	4,0**
Prosessi	Kestävän kehityksen toimenpideohjelman toteuttaminen	Energiansäästöohjelman laatiminen Luksian kiinteistöille (u)		Luksian omille kampuksille tehty energian säästö-ohjelma hyödyntäen uusiutuvia energianlähteitä ja energiatehokkaita toimintatapoja.	Energiatehokkuutta on lisätty Luksian omien kampusten peruskorjausten yhteydessä sekä valaistuksen ja lämpötilojen säätöä on optimoitu käyttötärpeen mukaisesti.
	Sähköinen arkistointi	Sähköinen arkistointi otettu käyttöön Kansallisarkiston ohjeistuksen ja määräysten mukaisesti kuntayhtymässä (u)		Sähköinen arkistointiratkaisu on toteutettu niin tukipalvelujen kuin koulutuksen asiakirjojenkin osalta.	Sähköinen arkistointiratkaisu (koko prosessi) on suunniteltu ja pääosin toteutettu tukipalveluissa.
	Palvelujen digitalisointi	Tukipalvelujen digitaalisten palvelujen lisääminen		Kiinteistöjen tiedot päivitetty ja tallennettu kiinteistöjärjestelmään.	Sähköinen arkistointi eri tulosityksiköissä, ajantasainen sähköinen tilarekisteri ja digitoidut pohjakuvat, havainnolliset opastevideot keskeisten tietojärjestelmien käytöstä.
Henkilöstö	Ammattitaitoinen henkilöstö	Henkilöstön kehittämiseen käytetty resurssi	0,8 %***	Väh. 2 % henkilöstökuluista	Väh. 2 % henkilöstökuluista
		Henkilöstö- ja hyvinvointikyselyt (u)	n/a	Kyselyt käytössä koko henkilöstölle, numeraalista tavoitetta ei ensimmäiselle vuodelle.	väh. 3,8 (asteikko 1-5)
		Henkilöstön kehityssuunnitelmien toteutumistasaste (u)	n/a	75 %	75 %

\*) laskettu ulkoisista + sisäisistä toimintatuotoista

\*\*) sisältää myös konsernipalvelut (henkilöstöhallinto, markkinointi ja viestintä)

\*\*\*) ky-tasoinen lukema, ei erikseen tukipalveluille

(u) = uusi mittari v. 2023

## Taloudelliset tavoitteet

<b>Vuosi</b>	<b>Ta 2024</b>
Toimintatulot	10 731 307
Toimintamenot	9 276 427
<b>Toimintakate</b>	<b>1 454 880</b>
Rahoitustuotot-/kulut	166 000
Poistot	1 652 484
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-31 604</b>
<b>Investoinnit</b>	<b>2 884 500</b>
<b>Henkilöstösuunnitelma</b>	<b>Htv 2024</b>
Opetushenkilöstö	0,0
Muu henkilöstö	49,5
Esimiehet	11,0
<b>Tulosalue yhteensä</b>	<b>60,5</b>

Henkilöstötyövuosia on 0,2 htv vähemmän kuin vuoden 2023 talousarviossa. Lohjan kampusten yhdistymisestä on saatu jo hieman vähennystä henkilötyövuosiin tilinpäätökseen 2022 verrattuna. Osana toiminnan ja talouden tasapainottamissuunnitelmaa henkilöstöressurssien käyttöä ja kohdentamista tarkennetaan tukipalvelujen sisäisten palvelukuvausten toteuttamiseksi mahdollisimman kattavalla ja kustannustehokkaalla tavalla.

## 3 Konsernipalvelut

### 3.1 HR-palvelut

Henkilöstöpalveluita johtaa kuntayhtymän johtajan alaisuudessa henkilöstöpäällikkö. Henkilöstöpalvelujen yksikköön kuuluu henkilöstöpäällikön lisäksi kolme palkkasihteeriä. Yksikkö vastaa henkilöstöhallinnon ja palkanlaskennan kokonaisuuksista tavoitteenaan tuottaa laadukasta palvelua koko henkilöstölle ja mahdollistaa esimiesten onnistuminen työssään.

Luksian henkilöstömäärä on pysynyt edellisvuosien tasolla, mutta huolellisen ja hallitun henkilöstösuunnittelun merkitys korostuu entisestään tulevina vuosina tiukentuvassa taloudellisessa tilanteessa. Henkilöstön eläköitymisen ennakoidaan lisääntyvän muutaman maltillisen vuoden jälkeen ja merkkejä tästä on ollut näkyvissä jo kuluvana vuonna. Myös työn osa-aikaistamiseen tai keventämiseen liittyvät toiveet henkilöstön taholta ovat lisääntyneet ja näistä järjestelyistä on sovittu henkilöstölähtöisesti osana ikä- ja työkykyjohtamisen keskusteluita.

Henkilöstön saatavuudessa on edelleen suuria toimialakohtaisia eroja. Kunta-alan palkkaratkaisu ja Luksiassa käyttöön otettu tehtäväkohtainen Luksia-lisä lisäävät osaltaan työtehtäviemme houkuttavuutta, mutta nykyisen henkilöstön sitoutumisen ja pysyvyyden varmistaminen on kuitenkin ensiarvoisen tärkeää myös tulevina vuosina. Samaan aikaan meidän pitää huomioida tulevaisuuden muuttuvat osaamistarpeet ja varmistaa, että henkilöstömme osaaminen on oikealla tasolla.

Vuoden 2023 aikana olemme ottaneet käyttöön uusia henkilöstön kehittämisen ja työkykyjohtamisen toimintamalleja ja luoneet niitä tukevia työkaluja HR-järjestelmä Populukseen. Uusien työntekijöiden strukturoidut koeaikakeskustelut varmistavat ja tukevat osaamisen kehittymistä perehdytysjakson aikana. Sairauspoissaolojen varhaisen tuen mallin mukaisten rajojen täyttymisen yhteydessä järjestelmä ohjaa esihenkilöä käymään työkykykeskustelun työntekijän kanssa ja sopimaan tarvittavista tukitoimenpiteistä. Kehityskeskusteluiden uusi malli tekee puolestaan henkilökohtaisen kehityssuunnitelman ja tavoitteiden asettamisen sekä näiden toteutumisen näkyviksi. Asetettujen tavoitteiden saavuttamisen tasoa mittaamme jatkossa säännöllisesti ja toteutumisaste on myös yksi tulokortin henkilöstömittareista.

Vuosien 2023–2024 aikana laadimme Luksia-tasoisien henkilöstön kehittämis- ja koulutussuunnitelman, jonka avulla kartoitamme ja varmistamme eri työtehtävissä toimivan henkilöstön osaamisen ajantasaisuuden. Samalla systematisoimme osaamisen kehittämisen sisältöalueet Luksia-tasoisesti mm. osaamismerkkien avulla. Ensivaiheessa keskitymme erityisesti digiosaamisen ja erityistehtävissä toimivan henkilöstön substanssiosaamisen varmistamiseen. Digiosaamisen kehittämisen työkaluna hyödynnämme Eduhousen kattavaa palvelutarjontaa.

Luksiaan on syksyllä 2023 hankittu TCD-raportointijärjestelmä sekä TAIKA-työajan seurantajärjestelmä. Uutta työajanseurantajärjestelmää pilotoidaan ensivaiheessa liiketalouden opintoalalla vuosityöajan suunnittelussa ja seurannassa. TAIKA-järjestelmän myötä saamme paremman näkyvyyden opetushenkilöstön vuosityöajan jakautumiseen ja käyttöön ja pystymme ennakoimaan henkilöstökuluja nykyistä ajantasaisemmin ja kattavammin.



### 3.2 Markkinointi ja viestintä

Vuonna 2024 sisäisen viestinnän keskeisiä tehtäviä ovat strategiatyön viestintätuki, syksyllä 2023 julkaistun opiskelijaintran esilletuonti ja aktiivikäyttöön kannustaminen sekä sisäisiin kehittämisprojekteihin liittyvä tiedottaminen. Lisäksi kehitetään sisäisen viestinnän toimintamalleja sekä henkilöstön intranetia työyhteisön sisäisen viestinnän välineenä. Toiminnassa painottuu suunnitelmallinen ja tavoitteellinen yhteistyö kuntayhtymän eri toimijoiden kanssa ja kesken.

Ulkoisen viestinnän pääpainopisteet vuodelle 2024 ovat edelleen ulkoisen viestinnän toimintojen järjeistäminen sekä digitaalisuuden kehittäminen. Tärkeimpänä projektina vuodelle 2024 on uusien kotisivujen käyttöönotto ja henkilöstön perehdyttäminen sivujen käyttöön. Ulkoista markkinointia tehdään suunnitelmallisesti eri kohderyhmät huomioon ottaen tukien nykyistä ja tulevaa strategiaa.

### 3.3 Kehittäminen ja laatu

Vuoden 2024 aikana Luksian kehittämistyön painopisteitä ovat: Luksian veto- ja pitovoiman lisääminen sekä opiskelija- että henkilöstönäkökulmasta, jatkuvan oppimisen koulutus tuotteiden lisääminen ja kehittäminen, kumppanuus- ja alueellinen työelämäyhteistyö, tieto-osaaminen ja tiedolla johtaminen sekä opetuksen ja ohjauksen laadun ja osaamisen kehittäminen.

Kehittämistyön edistämiseksi pyritään hyödyntämään ulkoista rahoitusta ja Luksia osallistuu mm. OKM:n myöntämien strategiarahoitusten hakuihin yhdessä oppilaitosverkostojen kanssa. Syksyllä 2023 haettavissa olevat hankerahoitukset tukevat Luksian strategisia tavoitteita ja kehittämislinjauksia, myönnetty rahoitukset voidaan käyttää vuoden 2024 alusta alkaen.

Luksiassa on jo aloitettu tiedolla johtamisen ja tiedon laadun parantamisen jatkuva projekti, jota syvennetään talousarviovuonna 2024 esimerkiksi TCD-raportointiohjelman kautta.

Kumppanuustyön sekä alueellisen työelämä- ja verkostotyön kehittämiseksi Luksiaan on perustettu syksyllä 2023 Kumppanuuksien ohjausryhmä, jolla edistetään mm. kuntayhteistyötä.

### 3.4 Riskienhallinta

Kuntayhtymässä on hallituksen hyväksymät riskienhallinnan periaatteet, jossa on määritelty riskienhallinnan keskeiset tehtävät, vastuut, raportointi ja riskienhallintaan liittyvä terminologia. Riskienhallintaan kuuluu strateginen riskienhallinta, työturvallisuuteen ja -suojeluun liittyvä riskienhallinta sekä oppilaitosturvallisuus.

Kuntayhtymässä aloitti talousarviovuonna 2022 turvallisuustiimi, jonka puheenjohtajana on kuntayhtymän johtaja. Vuoden 2024 painopisteenä on oppilaitosturvallisuuden käytänteiden vakiinnuttaminen ja riskienhallintasuunnitelman laatiminen. Osana riskienhallintaa ovat mm. turvallisuuskävelyt ja hallinnollisesta näkökulmasta tietosuojaosaamisen vahvistaminen koko henkilökunnan osalta.

Riskienhallinnan dokumentoinnissa ja seurannassa hyödynnetään talousarviovuonna 2024 uutta TCD-raportointiohjelmaa, jonka riskienhallintaosio otetaan käyttöön syksyyn 2024 mennessä. Riskienhallinnan ohjausryhmänä toimii kuntayhtymän johtoryhmä. Riskienhallinnan operatiivisesta johtamisesta vastaavat kuntayhtymän johtaja ja talous- ja hallintojohtaja. Vuoden 2024 tavoitteena on laajentaa riskienhallinnan menetelmien dokumentointi ja hallinta koko Luksian esimiestasolle hyödyntäen uutta, entistä merkittävästi yksinkertaisempaan riskienhallintaohjelmaa.

## 4 Koulutus

Luksia järjestää ammatillista koulutusta (pt, at ja eat). Koulutusta järjestetään omaehtoisena, oppisopimuksena ja työvoimakoulutuksena. Koulutustarjonnan suuntaamiseksi kerätään valtakunnallista ennakointitietoa, tietoa työpaikoilta ja muilta yhteistyökumppaneilta. Koulutustarjonta vastaa työelämän tarpeita ja tarjontaa päivitetään tarpeen mukaan.

### 4.1 Ammatillinen koulutus

Vuodelle 2024 arvioidut, painotetut opintovuosikertymät koulutusaloittain, opintoaloittain ja tutkinnoittain ovat:

	Opv
<b>Perustutkinnot</b>	<b>2368,9</b>
Humanistiset ja taidealat	<b>140,3</b>
Media-alan ja kuvallisen ilmaisun perustutkinto	67,2
Taideteollisuusalan perustutkinto, puusepänanalan osaamisala /sisustusalan osaamisala, artesaani	73,2
Kauppa, hallinto ja oikeustieteet	
Liiketoiminnan perustutkinto, merkonomi	<b>269,7</b>
Tietojenkäsittely ja tietoliikenne (ICT)	<b>107,6</b>
Tieto- ja viestintätekniikan perustutkinto, ohjelmistokehittäjä	72,1
Tieto- ja viestintätekniikan perustutkinto, tietoverkkoasentaja	35,4
Tekniikan alat	<b>1011,4</b>
Autoalan perustutkinto	171,8
Elintarvikealan perustutkinto - leipomoala	27,6
Kone- ja tuotantotekniikan perustutkinto, koneistaja, levyseppähitsaaja tai koneasentaja	67,5
Pintakäsittelyalan perustutkinto, maalari	54,4
Prosessiteollisuuden perustutkinto, prosessinhoitaja	17,6
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan perustutkinto, kiinteistöhoitaja	41,7
Rakennusalan perustutkinto, maanrakennuskoneen kuljetuksen osaamisala, maanrakennuskoneenkuljettaja	57,9
Rakennusalan perustutkinto, talonrakennuksen osaamisala, talonrakentaja	124,4
Sähkö- ja automaatioalan perustutkinto, automaatioasentaja tai sähköasentaja	258,0
Talotekniikan perustutkinto, putkiasentaja	190,6
Tekstiili- ja muotialan perustutkinto, designtekstiilien valmistaja	0,0
Terveys- ja hyvinvointialat	
Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto, lähihoitaja	<b>389,9</b>
Palvelualat	<b>450,0</b>
Hius- ja kauneudenhoitoalan perustutkinto	112,4
Logistiikan perustutkinto	173,9
Matkailualan perustutkinto, vastaanottovirkailija	31,5
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan perustutkinto	12,1
Ravintola- ja catering-alan perustutkinto	53,7
Turvallisuusalan perustutkinto, turvallisuusvalvoja	66,4

<b>Ammatti- ja erikoisammattitutkinnot</b>	<b>515,1</b>
Humanistiset ja taidealat	
Puuteollisuuden ammattitutkinto	<b>0,0</b>
Kauppa, hallinto ja oikeustieteet	<b>144,5</b>
Isännöinnin ammattitutkinto	37,5
Lähiesimiestyön ammattitutkinto	17,8
Liiketoiminnan ammattitutkinto	21,8
Yrittäjän ammattitutkinto	26,3
Isännöinnin erikoisammattitutkinto	26,4
Johtamisen ja yritysjohtamisen erikoisammattitutkinto	12,3
Liiketoiminnan erikoisammattitutkinto	2,4
Tietojenkäsittely ja tietoliikenne (ICT)	
Tieto- ja viestintätekniikan ammattitutkinto	3,0
Maa- ja metsätalousalat	
Eläinten hoidon ammattitutkinto	<b>60,9</b>
Palvelualat	<b>50,8</b>
Hius- ja kauneudenhoitoalan erikoisammattitutkinto	10,7
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan ammattitutkinto	28,1
Ravintola ja cateringalan at ja eat	3,0
Turvallisuusalan at ja eat	9,1
Terveys- ja hyvinvointialat	<b>247,8</b>
Hieronnin ammattitutkinto	14,2
Kasvatus- ja ohjausalan ammattitutkinto	214,0
Hieronnin erikoisammattitutkinto	14,2
Kasvatus- ja ohjausalan erikoisammattitutkinto	0,0
Kuntoutus-, tuki- ja ohjauspalvelujen erikoisammattitutkinto	5,3
Vanhustyön erikoisammattitutkinto	0,1
Tekniikan alat	<b>11,1</b>
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan ammattitutkinto	0,0
Sukellusalan ammattitutkinto	11,1
<b>Tutkintoon valmentava koulutus (TUVA)</b>	<b>74,0</b>
perustutkinnot	<b>2368,9</b>
ammatti- ja erikoisammattitutkinnot	<b>515,1</b>
TUVA	<b>69,0</b>
yht.	<b>2953,0</b>
<b>Ulkoiset oppisopimukset</b>	
perustutkinnot	<b>8,9</b>
ammatti- ja erikoisammattitutkinnot	<b>38,2</b>
<b>Luksia yhteensä</b>	<b>3000,1</b>

	Tavoitteet	Mittarit	Toteuma 2022	TA 2023	TA 2024
T	Kannattava toiminta	Vuosikate	6,1 %	6,2 %	4,2 %
		Opiskelijavuosimäärä (pt, at, eat): tavoitt. opiskelijavuosimäärä 2 804	2 742	3 034	3 000
		Projektirahoitusten käyttöaste		75 %	75 %
A	Alueen ammatillisen osaamisen tarpeiden mukainen toiminta	Tutkinnon suorittaneista työllistyneet ja jatko-opiskelijat	v. 2020 76 %	väh. 75 %	väh. 75 %
	Toiminta täyttää asiakkaan odotukset	Opiskelijapalaute (Arvo-päätökysely), vastausosuus ja keskiarvo	38 % ja 4,0	50 %, väh. 4,2	50 %, väh. 4,2
		Opiskelijapalaute (Arvotulokysely), vastausosuus ja keskiarvo	32 % ja 4,4	40 %, väh. 4,2	40 %, väh. 4,2
	Työelämälähtöinen koulutus	Työelämäpalaute, työpaikkaohjaajakysely	4,2 ja 23 %	väh 4,0 (asteikko 1–5), Ohjaajakysely: vastausprosentti väh. 30 % Työpaikkakysely: vastausprosentti väh. 30 %	väh 4,0 (asteikko 1–5), Ohjaajakysely: vastausprosentti väh. 35 % Työpaikkakysely: vastausprosentti väh. 30 %
Työelämäpalaute, työpaikkakysely					
Koulutuksen järjestäjän vetovoimaisuus	Ensisijaisten hakijoiden määrä (yhteishaku)	Väheni 651->633 (-2,8 %)	Yhteishaussa ensisijaisten hakijoiden määrä kasvaa vuodesta 2022.	Yhteishaussa ensisijaisten hakijoiden määrä kasvaa vuodesta 2023.	
	Jatkuvan haun hakijamäärät	2958->2050 (-30,7 %)	Jatkuvan haun hakijamäärät kasvavat vuodesta 2022.	Jatkuvan haun hakijamäärät kasvavat vuodesta 2023.	
P	Henkilökohtaistaminen	HOKSin ensikertainen hyväksyminen 60 kalenteripäivän kuluessa opintojen aloittamisesta	pt 83,3 % at + eat 92,6 %	Laadittu 100 %:lle aloittaneista	Laadittu 100 %:lle aloittaneista
	Tehokas koulutusprosessi	Valmistuneiden osuus aloittaneista			
		c) pt d) at ja eat	c) 44,5% d) 68,1%	a) väh. 60 % b) väh. 68 %	a) väh. 60 % b) väh. 68 %
	Tutkintojen suorittaminen	Eronneet (negatiiviset)			
		c) pt d) at ja eat	c) 12,7% d) 13,7 %	c) enint. 10 % d) enint. 7 %	c) enint. 10 % d) enint. 7 %
	Tutkintojen suorittaminen	Suoritettujen tutkintojen määrä	Väheni c) 582 d) 273	Tutkintojen määrä kasvaa vuodesta 2022	Tutkintojen määrä kasvaa vuodesta 2023
Suoritettujen tutkinnon osien määrä		Väheni c) 6 247 d) 1 116	Tutkinnon osien määrä kasvaa vuodesta 2022	Tutkinnon osien määrä kasvaa vuodesta 2023	
H	Ammattitaitoinen henkilöstö	Henkilöstön kehityssuunnitelmien toteutumistas	Käydään uuden toimintamallin muk. 31.3.2023 mennessä	75 %	75 %
		Opettajien muodollinen kelpoisuus	84 %	väh. 90 %	väh. 90 %
		Henkilöstön kehittämiseen käytetty resurssi (ulkoiset ja sisäiset koulutukset; niistä koituvat kokonaiskustannukset)	0,8 %	väh. 2 % henkilöstökuluista	väh. 2 % henkilöstökuluista
		Henkilöstö- ja hyvinvointikyselyt (henkilöstön kokemus omasta työhyvinvoinnista)	3,7 Kevan kysely, ei vertailukelpoinen	Kyselyt käytössä koko henkilöstölle, numeraalista tavoitetta ei ensimmäiselle vuodelle	väh. 3,8 (asteikko 1–5)
		Opettajien toteutuneet työelämä- ja kv-jaksot	3	väh. 10 opettajaa	väh. 10 opettajaa

## Taloudelliset tavoitteet

<b>Vuosi</b>	<b>Ta 2024</b>
Toimintatulot	40 703 422
Toimintamenot	41 056 677
<b>Toimintakate</b>	<b>-271 255</b>
Rahoitustuotot-/kulut	0
Poistot	437 639
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-708 894</b>
<b>Investoinnit</b>	<b>712 000</b>
<b>Henkilöstösuunnitelma</b>	<b>Htv 2024</b>
Opetushenkilöstö	227,5
Muu henkilöstö	61,9
Esimiehet	12,0
<b>Tulosalue yhteensä</b>	<b>301,4</b>

Tilinpäätökseen 2022 verrattuna koulutuksen tulosalueen henkilötyövuodet kasvaa kokonaisuutena kahdella henkilötyövuodella. Opetushenkilöstön määrä kasvaa 12 htv:lla ja muun henkilöstön määrä laskee 9,8 htv:lla. Esimiesten määrä laskee 0,2 htv:llä.

## 4.2 Koulutuksen tuki ja kehittäminen

Luksian ammatillisen koulutuksen keskeisiä kehittämiskohteita ovat nuorten ja aikuisten koulutustarjonnan vahvistaminen, sähköiset hakeutumis- ja opiskelijapalvelut, joustavammat henkilökohtaisten opintopolkujen mahdollistavat rakenteet ja toimintatavat, kumppanuuksien kehittäminen, yhteisöllisyyden lisääminen, opiskelijoiden osallistuminen kilpailutoimintaan, sekä toiminnan jatkuva parantaminen saadun palautteen perusteella. Erityisesti maahanmuuttajien saattaminen opintoihin sekä heidän opintojensa edellytysten varmistaminen ovat lähitulevaisuuden painopisteitämme.

Vetovoimaisen koulutuksen toteuttaminen edellyttää alueellista yhteistyötä ja aktiivista kumppanuuksien rakentamista, henkilöstön osaamisen jatkuvaa kehittämistä sekä avointa ja keskustelevaa toimintakulttuuria, jossa henkilöstö tekee työtä yhdessä käyttäen parhaita käytänteitä ja omaksuen uutta.

Kehitämme koordinoitusti prosessejamme, henkilöstöämme ja palveluitamme hakemalla aktiivisesti projektirahoitusta yhdessä verkostojen kanssa.

Laadukas koulutus, kannattava toiminta, sujuva arki ja osuvat markkinointitoimenpiteet takaavat varmimmin Luksian tulevaisuuden. Kannattavan toiminnan varmistamiseksi keskeistä on tehokas tilojen käyttö, henkilöstöressurssien tarkka suunnittelu, kuntayhtymän kehittämislinjausten mukainen toiminta sekä koulutuksen vetovoimaisuuteen panostaminen, mm. tuotteistamalla palveluitamme. Samalla on huolehdittava, että järjestelmät tukevat sujuvaa arkea.

Yksilökohtainen opiskelijahuolto (kuraattori-, psykologi- ja terveystalvet) ovat siirtyneet vuoden 2023 alusta hyvinvointialueiden vastuulle. Olemme yhdessä hyvinvointialueen toimijoiden kanssa tehneet yhteistyötä kokonaisuuden osalta ja yhteistyöhön tulemme panostamaan lähivuosina. Tärkeää on varmistaa asiakaslähtöiset ja mitoituksen mukaiset kuraattori-, psykologi- ja terveystalvelujen saatavuus.

Luksian kansainvälinen toiminta perustuu hyväksytyyn kansainvälistymisohjelmaan vuosille 2020–2025 ”Kansainvälistä osaamista kaikille: Luksian opiskelijat – avarakatseisia tulevaisuuden tekijöitä”. Ohjelman painopisteitä ovat kotikansainvälisyys, laadukas opiskelijaliikkuvuus sekä yhdenvertaisempi, ilmastovastuullinen kansainvälisyys.

### 4.3 Koulutuksen tulevaisuuden näkymät

Sitran Megatrendit 2017 julkaisu kiteyttää edelleen tämänhetkisen epävarmuuden. ”Työn maailma on tuntemattoman äärellä: automatisaatio, robotisaatio, keinoäly ja digitaaliset alustat muokkaavat kaikkia aloja teollisuudesta hoivaan ja tietotyöhön.”

Monet työelämää tutkineet tahot ovat jo vuosia ennustaneet työelämän jatkuvaa muutosta. Työntekijöiden osaaminen lisääntyy ja he voivat tehdä entistä monipuolisempia työtehtäviä. Tästä syystä työnkuvat pirstaloituvat ja ammattien sisällöt monipuolistuvat. Lisäksi monissa työtehtävissä tarvitaan aivan uudenlaista osaamista. Maailmanlaajuiset kehityssuunnat eli yhteiskunnan digitalisoituminen, kaupungistuminen, ilmastomuutos, väestön ikääntyminen ja resurssien niukkuus lisäävät korkean teknologian kysyntää. Pandemia vauhditti digitalisaatiota ja sen myötä myös työtehtävien automatisointi ulottuu ja vaikuttaa yhä useampiin työtehtäviin mm. oppivien kielimallien myötä. Aikaisemmin uskottiin, että ainoastaan rutiiniluontoiset tehtävät ovat vaarassa kadota, mutta kielimallien nopea kehitys muuttaa myös asiantuntijatyötä. Nämä muutokset on pyrittävä ennakoimaan ja ottamaan uusi teknologia hyötykäyttöön.

Ilmastomuutos näyttäyty entistä selkeämmin ja siksi oletus on, että uuteen puhtaaseen teknologiaan, tutkimukseen ja innovointiin uskalletaan investoida. Tästä esimerkkinä ovat alueelle suunnitellut useat korkean teknologian hankkeet, joista esimerkkinä Microsoftin datakeskusinvestoinnit ja Elisan aurinkovoimakenttä tarvitsevat jo toteutusvaiheessa merkittävästi koulutettua työvoimaa. Osaavan työvoiman saatavuusongelmat ovat näkyneet selkeästi elinkeinoelämän lisäksi myös Luksian omissa rekrytoineissa. Varsinkin teknologia-alan opettajia on ollut vaikea rekrytoida. Tällä hetkellä näköpiirissä oleva rakennusalan lama helpottanee henkilökunnan rekrytointeja, mutta saattaa samalla vähentää opiskelijoiden halukkuutta hakeutua opiskelemaan näitä aloja.

Suomen itsenäisyyden juhlarahaston yliasiamies Mikko Kosonen tiivistää monen tahon huolen: ”Koulutus on Suomen pienen, avoimen talouden eilinehto, joten sen laadusta on pidettävä tiukasti kiinni.”

Haasteena on, mistä löytyvät ammatillisiin tutkintoihin hakeutuvat opiskelijat. Yhteishaussa määrät eivät ole kasvaneet viimeisten vuosien aikana ja tästä syystä jatkuvaan oppimisen kohderyhmiin on hakevassa toiminnassa panostettava. Hallitusohjelmaan kirjattu aikuiskoulutustuen loppuminen saattaa vähentää intoa kouluttautua ja vaihtaa alaa kokopäiväopiskeluna, joten tästä syystä tarjonnassa on oltava yhä enemmän erilaisia toteutusmalleja osaamisen hankkimiseen. Hallitusohjelma korostaa osaamistasoa nostavan tai työmarkkina-asemaa parantavan koulutuksen merkitystä. Ohjelmassa

halutaan vahvistaa työelämäyhteistyötä, joten jatkamme panostamista yhteistyöhön työnantajien ja muiden verkostojen kanssa.

Keskuskauppakamarin kyselyn mukaan yhtenä ratkaisuna osaaajapulaan on tiivistyvä yhteistyö oppilaitosten kanssa. Esimerkiksi Microsoftin hankkeen osalta näin on jo tapahtunutkin ja näkyvissä on myös monella muullakin alalla yhteistyön lisääntymistä. Maahanmuuttajat ovat kasvava kohderyhmä opiskelijoissamme ja siksi heidän opetukseensa ja ohjaukseensa on panostettava saadaksemme heidät suorittamaan tutkinnon.

## 5 Kuntayhtymän talous- ja toimintasuunnitelma 2024–2026

### 5.1 Talousarvion 2024 rakenne

Kuntayhtymän talous- ja toimintasuunnitelma 2024–2026 käsittää käyttötalous-, tuloslaskelma-, investointi- ja rahoitusosan.

Talous- ja toimintasuunnitelma 2024–2026 jakaantuu kuntayhtymän tulosalueiden talous-suunnitelmiin. Talous- ja toimintasuunnitelman 2024–2026 ensimmäinen vuosi 2024 on varsinainen talousarviovuosi, jonka toiminnalliset tavoitteet on esitetty kuntayhtymän tuloskortissa 2024. Tuloskortissa olevat tavoitteet on johdettu uudesta kuntayhtymän strategiasta 2021–2025.

Käyttötalousosa on laadittu tulosalueittain lähtien tulosityksikkö- ja kustannuspaikkatasolta. Kustannuspaikkoja ovat opintoalat ja tukipalvelujen toimintayksiköt, joille kaikille on laadittu omat käyttötalousarviot.

Talousarvio 2024 on tehty tulosalueittain jaoteltuna. Lisäksi tukipalvelujen tulosalueesta on talousarviokirjan tekstiosuudessa eritelty konsernipalvelujen vastuualue ja koulutuksen tulosalueesta koulutuksen tuen ja kehittämisen vastuualue.

Tuloslaskelma- ja rahoitusosa laaditaan kuntayhtymätasolla käsittäen kuntayhtymän kokonaistaloudelliset tavoitteet. Tuloslaskelman keskeisin luku on vuosikate, mikä kertoo tulorahoituksen riittävyyden poistojen kattamiseen ja vuosittaisten investointien tekemiseen. Pitemmällä aikavälillä tulorahoitus pitäisi riittää investointien takaisinmaksuun suunnitellussa aikataulussa. Toimintakuluissa merkittävin erä on henkilöstökulut, joka muodostaa yli 70 % kuntayhtymän kaikista toimintakuluista.

Vuoden 2024 talousarvio edellyttää toiminnan ja talouden tasapainottamissuunnitelman laatimista, koska tulojen ja menojen epätasapaino on olennainen ja vaatii rakenteellisia muutoksia kulurakenteeseen. Toimintaprosesseja ja niiden organisointia sekä resurssointia on tarkasteltava uudelleen.

Kuntayhtymän rahoituslaskelma osoittaa, miten tulorahoitus (vuosikate) riittää investointeihin talousarviovuoden aikana. Yksi talousarviovuosi ei anna riittävää kokonaiskuvaa; 3-5 vuoden yhteenlasketut tulorahoitukset (vuosikate + korjauserät) ja investoinnit antavat laajemman näkemyksen kuntayhtymän rahoituksellisesta asemasta.



Lisäksi laaditaan kuntayhtymän konsernitason talousarvio vuodelle 2024, missä ovat mukana kuntayhtymän sataprosenttisesti omistamat tytäryhtiöt Kiinteistö Oy Luksia Opiskelija-asuntojen ja Luksia koulutus Oy:n talousarviot vuodelle 2024.

## 5.2 Laskentaperusteet

Ammatillisen peruskoulutuksen rahoituksen keskeinen laskentaperuste on kustannusryhmäkohtainen yksikköhinta euroa/opiskelijavuosi, jolta pohjalta lasketaan kuntayhtymän keskimääräinen yksikköhinta. Opetushallitus ilmoittaa yksikköhintatiedot vuoden 2023 lopussa. Käyttötalousarviot laaditaan lokakuussa, jolloin tulevan vuoden yksikköhinta joudutaan arvioimaan. Ennakkotietojen perusteella yksikköhinnat ovat samalla tasolla kuin vuoden 2023 toteutuneet yksikköhinnat. Perusrahoituksen osuus on 70 %, suoriterahoituksen 20 % ja vaikuttavuusrahoituksen 10 %.

Talousarvio on laskettu 3000 opiskelijavuoden (sisältäen perus-, ammatti- ja erikoisammattitutkinnot) perusteella. Luksian voimassa oleva järjestämislupa on 2 804 opiskelijavuotta. Täysi opiskelijavuosi edellyttää, että opiskelijalla on enintään kuukauden mittainen yhtäjaksoinen loma. Projektiavustusten määräksi on arvioitu 573 835 €, mikä on 252 915 € vuoden 2023 talousarviota enemmän, mutta 176 222 € vuoden 2022 tilinpäätöstä vähemmän.

Kuntayhtymä on saanut vuonna 2023 lisärahoitusta opetuksen ja ohjauksen tukemiseen oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvausten uudistamiseen 89 274 €. Saadun lisärahoituksen määrä on laskenut jyrkästi edellisistä tilikausista. Samalla strategiarahoitus on muuttunut useamman koulutuksen järjestäjän yhteisiksi verkostohankkeiksi, joiden aihealueet ovat jatkuvaluonteisia.

Talousarvion 2024 laadinnassa on käytetty seuraavia tutkintokohtaisia kustannusryhmiä. Kustannusryhmissä esitetyt yksikköhinnat ovat keskimäärin korkeammat kuin vuoden 2023 talousarvion laadinnassa käytetyt yksikköhinnat ja perustuvat vuoden 2023 toteutuneisiin yksikköhintoihin. Ammatilliseen erityisopetukseen (erva) saadusta 50 %:n yksikköhintakorotuksesta 40 % kirjataan koulutusalojen erva-toiminnoille. Loppu 10 %:n osuus varataan hallinnollisiin ja ennalta määrittelemättömiin erva-kuluihin, joka kohdennetaan aloille tarpeen/toteutuneen mukaisesti vuoden aikana. Tämä edellyttää tarkkaa erva-tulojen ja kulujen seuranta koko vuoden ajan.

Kustannusryhmä	Opiskelijavuosi-hinta, pt	Erva 40 %, pt, TUVÄ: 64 %	Opiskelijavuosi-hinta, at, eat	Erva 40 %, at, eat
1	6 900 €	2 760 €	6 400 €	2 560 €
2	8 600 €	3 440 €	8 000 €	3 200 €
3	9 500 €	3 800 €	8 800 €	3 520 €
4	13 000 €	5 200 €	12 000 €	4 800 €
TUVÄ	14 000 €	8 960 €		

Palkkamenoissa on varauduttu henkilötasolla vuoden 2024 osalta 3,3 %:n nousuun (yleiskorotus ja järjestelyvaraerä) vuoden 2023 palkkatasoon verrattuna. Kokonaisuutena

henkilöstökulujen arvioidaan nousevan 9,5 % tilinpäätökseen 2022 ja 7,9 % talousarvioon 2023 verrattuna. Tilinpäätökseen 2022 verrattuna henkilöstökulut kasvavat 1,93 M€. Henkilösivukuluprosentti arvioitu samalle tasolle kuin talousarviossa 2023. Ammatillisten ohjaajien palkkamenojen osalta on huomattava, että niihin on tilikauteen 2022 asti saatu valtionrahoitusta keskimäärin kolmen vuoden ajaksi lisärahoituspäätöksillä. Tilikaudesta 2023 eteenpäin ko. ammattiryhmän palkkaukseen ei ole myönnetty kohdennettua määrärahaa.

Vuoden 2023 talousarviossa sisäinen vuokraveloitus on Toivonkadulla 16,50 €/m<sup>2</sup> ja Ojakkalantiellä 13,00 €/m<sup>2</sup>. Lisäksi kuntayhtymä on vuokrannut tiloja Kirkkonummelta (Hirsalantie) ja Espoosta (Itsehallintotie), joiden vuokraveloitukset määräytyvät erillisten vuokrasopimusten mukaan. Tilapalvelut tekee keskitetysti vuokrasopimukset ja laskuttaa vuokrat edelleen sisäisenä vuokraveloituksena ao. kustannuspaikoilta. Perustutkinto-opiskelijaruokailun kustannukset veloitetaan suoraan opintoaloilta. Opiskelijaruokailun veloitus on 4,00 €/opiskelija/annos. Käyttötalousarviossa 2023 opiskelijaruokailun kustannus on budjetoitu opintoalojen menoiksi ja toisaalta ravitsemispalveluyksiköiden tuloiksi.

Tietohallinnon kustannukset jaetaan kustannuspaikoille työasemien suhteessa. Tietohallinnon veloitushinnaksi on budjetoitu 35 €/työasema/kk, mikä kattaa kaikki tietohallintopalvelut.

Muissa menoryhmissä ainoaksi korotuserusteeksi nykytasosta on hyväksytty hintatason nousun lisäksi toiminnassa suunnitellut volyymin lisäykset ja uusien toimintojen käynnistyminen (esimerkiksi uudet koulutusalat ja tietojärjestelmät). Inflaation osuus toimintakuluissa on materiaali- ja palveluhankinnoissa merkittävä.

Investoinneiksi (perushankinnat) luokitellaan kaikki tavara- ja palveluhankinnat, jotka ovat yli 10 000 euroa. Rakentamishankkeissa investointiraja on 20 000 euroa. Kaikki tämän rajan alle jäävät laitehankinnat ja muut vastaavat hankinnat budjetoidaan vuosimenoiksi menoryhmään aineet, tarvikkeet ja tavarat.

Toivonkadun kampuksen uudisrakennus- ja saneeraushanke on valmistunut uudisrakentamisen osalta, mutta peruskorjaukset Harjun koulun (Toivonkatu 2) ja Toivonkatu 4:n vanhan osan sekä asuntolan osalta jatkuvat talous- ja toimintasuunnittelukaudella 2024–2026. Myös Vihdin Ojakkalantielle on tehty investointiohjelma vuosille 2024–2026. Investointien valmistumisen myötä aktivoinnit tehdään taseeseen ja ne näkyvät poistokustannuksissa. Pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan, jonka takaisinmaksuaika on 25 vuotta, on käytetty 10 vuoden korkosuojausta (0,44 % p.a). Lainan takaisinmaksu on alkanut jo tilikaudella 2022.

Koneiden ja laitteiden poistot lasketaan suunnitelmapoistojen mukaan, jotka on budjetoitu omana rivinä tulosalueiden ja -yksiköiden tuloslaskelmissa. Kiinteistöjen poistot ovat budjetoitu kiinteistötoimen toimipaikkakohtaisesti talousarvioihin, josta ne kohdistuvat kustannuspaikoille osana sisäistä vuokraveloitusta.

Investointivarausta puretaan kampusten investointiohjelman valmiusasteen mukaisesti.

### 5.3 Toiminnan ja talouden tasapainottaminen taloussuunnittelukaudella 2024–2026

Hallitus päätti 28.9.2023 pidetyssä kokouksessa, että kuntayhtymään laaditaan toimintatulojen ja -menojen epätasapainosta johtuen toiminnan ja talouden tasapainottamissuunnitelma kevään 2024 aikana. Käytännössä tämä tarkoittaa sitä, että talous- ja toimintasuunnittelukauden lopussa talous on tasapainossa. Talousarviovuonna 2024 tulos jää vielä negatiiviseksi, mutta talousarviovuonna 2025 sen pitää olla jollatuloksen tasolla. Käytännössä tämä tarkoittaa toimintaprosessien ja resurssien kriittistä uudelleen tarkastelua ja kohdentamista.

Kuntayhtymällä ei ole taseessa kertynyttä alijäämää vaan ylijäämää, joka on tarkoitettu tulevien investointien rahoittamista varten. Suunnitteluvuosina 2025–2026 muuttuva toiminta- ja rahoitusympäristö edellyttää kuntayhtymän toiminnan ja talouden entistä tarkempaa suunnittelua ja uudelleen organisointia.

### 5.4 Käyttötalousosa

Käyttötalousosassa asetetaan tulosalueittain numeerisia toiminta-, tulos- ja tunnusluku-tavoitteita. Käyttötalouden tuloslaskelma sisältää toimintatulot ja toimintamenot, joiden erotuksena saadaan toimintakate. Tulosalueiden lisäksi käyttötaloudessa (luvun 8 taulukot) on sisäisen talousseurannan vuoksi koulutuksen tulosalue vielä eritelty kahteen eri vastuualueeseen, jotka ovat ammatillinen koulutus ja koulutuksen tuki ja kehittäminen.

Käyttötalousarvioehdotuksen 2024 mukaan kuntayhtymän toimintatuloiksi, kun sisäiset erät ovat mukana, on budjetoitu 51,4 milj. €.

Toimintatulot (ilman valmistevaraston muutosta) on budjetoitu talousarviossa tulosalueittain seuraavasti:

	Ta-2023 milj. €	Ta-2024 milj. €	Muutos %
Koulutus	41,7	40,7	-2,4
Tukipalvelut	10,1	10,7	-5,9
Yhteensä	51,8	51,4	-0,8

Talousarviossa 2024 toimintamenoiksi (sisäiset erät mukana) on budjetoitu 50,3 milj. €.

	Ta-2023 milj. €	Ta-2024 milj. €	Muutos %
Koulutus	40,7	41,0	0,7
Tukipalvelut	9,2	9,3	1,1
Yhteensä	49,9	50,3	2,0

Kuntayhtymän henkilöstömenoiksi on talousarviossa 2024 budjetoitu 22,3 milj. €.

	Ta-2023 milj. €	Ta-2024 milj. €	Muutos %
Koulutus	17,6	19,2	9,1
Tukipalvelut	3,0	3,1	3,3
Yhteensä	20,6	22,3	8,3

Kaikki yllä esitetyt tulosaluekohtaiset taulukot perustuvat lähimpään sataan tuhanteen euroon pyöristettyihin lukuihin, joten muutosprosentit ovat erisuuruisia kuin tarkoista tuloslaskelman luvuista lasketut prosentuaaliset muutokset.

Kuntayhtymän tulokseksi ennen poistoeron vaikutusta talousarviossa 2024 on budjetoitu -740 498 euroa. Oheisessa taulukossa on kuntayhtymän tuloksen jakautuminen tulosalueittain.

	Ta-2023 €	Ta-2024 €	Muutos
Koulutus	609 119	-708 894	-1 318 013
Tukipalvelut	-982 305	-31 604	950 701
Yhteensä	-373 186	-740 498	-367 312

## 5.5 Tuloslaskelmaosa

Kuntayhtymän ulkoinen tuloslaskelma laaditaan kuntayhtymätasolla, mistä sisäiset erät on eliminoitu. Ulkoinen tuloslaskelma kertoo kuntayhtymän todellisen tulosaseman. Seuraavassa on vertailtu talousarvion 2024 tuloslaskelmaa talousarvion 2023 ja tilinpäätöksen 2022 tuloslaskelmiin:

	Ta-2023 milj. €	Ta-2024 milj. €	Tp-2022 milj. €
Toimintatulot	31,3	31,8	31,4
Varaston muutos	0,1	0,1	0,1
Toimintamenot	29,4	30,7	29,6
Toimintakate	2,0	1,2	1,9
Vuosikate	1,9	1,3	1,9
Poistot	2,3	2,1	1,7

Tuloslaskelman keskeisin erä on vuosikate, joka kertoo tulo- ja raahoituksen määrän. Tulorahoituksen pitää talouden tasapainon säilyttämiseksi pitkällä aikavälillä kattaa kuntayhtymän tarvitsemat investoinnit ja niistä aiheutuvat kustannukset.

## 5.6 Rahoitusosa

Kuntayhtymän rahoituslaskelman mukaan tulo- ja raahoitus olisi vuosina 2024–2026 yhteensä 5,4 milj. euroa edellyttäen, että talous- ja toimintasuunnitelma 2024–2026 toteutuu suunnitellulla tavalla. Talousarvion 2024 mukaan kuntayhtymä saa tulo- ja raahoitusta 0,6 milj. euroa vähemmän kuin vuoden 2023 talousarviossa ja 0,54 milj. euroa vähemmän kuin vuoden 2022 tilinpäätöksessä. Kuntayhtymän kassavaranto oli lähes 18 milj. euroa syyskuussa 2023, mikä on noin kaksi milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa

vähemmän. Taloussuunnitelmassa investointimenojen arvioidaan vuosina 2024–2026 olevan 7,1 milj. euroa, mistä toimitilastrategian mukaisen investointiohjelman (rakennukset ja niihin kiinteästi liittyvät koneet/laitteet) osuus on 6,4 milj. euroa ja muiden investointimenojen osuus 0,7 milj. euroa.

Kuntayhtymän rahoituslaskelman mukaan suunnitellut investointimenot suunnittelukauden aikana pystytään rahoittamaan kuntayhtymän kassavarannon puitteissa. Kassavaranto sisältää heinäkuussa 2020 Kuntarahoitukselta otettua pitkäaikaista vierasta pääomaa 12 milj. euroa, josta on tehty lokakuuhun 2023 mennessä lyhennyksiä yhteensä 765 957 euroa. Pitkäaikaisesta vieraasta pääomasta maksetaan korkokulut ja lainanlyhennykset. Toivonkatu 2–4:n uudisrakennus- ja saneeraushanke on ollut kuntayhtymän historian suurin ja merkittävin yksittäinen investointi, joka jatkuu peruskorjausten osalta edelleen taloussuunnittelukaudella 2024–2026. Ojakkalantien kampukseen tehdään myös tarvittavat peruskorjaukset laaditun investointiohjelman mukaisesti. Tulevaan rahoitustarpeeseen liittyy suunnitelmavuosina epävarmuustekijöitä toimintaympäristön muutoksesta (kriisit), rahoittajan uusista linjauksista, taantumasta sekä inflaatiosta johtuen.

## 5.7 Investointiosa

Vuoden 2024 talousarviossa on varattu investointeihin 3,6 milj. €, vuonna 2025 yhteensä 2,5 milj. € ja vuonna 2026 yhteensä 0,9 milj. €.

Toimitilastrategian mukaisiin peruskorjauksiin ja uudistuksiin on varattu Lohjan ja Vihdin kampuksille yhteensä 3,1 milj. € vuodelle 2024.

Vuoden 2024 talousarviossa on varattu tulosaluekohtaisiin investointeihin seuraavasti: tukipalvelut 2,9 milj. € ja koulutus 0,7 milj. €

## 5.8 Suunnitteluvuodet 2025–2026

Oheisesta taulukosta selviää, mikä on ammatillisen koulutuksen rahoitusjako ainakin toistaiseksi. Suunnitteluvuosina rahoitus muuttunee kaksilinjaiseksi, niin että oppivelvollisten ja jatkuvan oppimisen (lähinnä aikuiset) rahoitus eriytetään toisistaan. Painotusprosentit eivät ole tiedossa vielä talousarviota 2024 laadittaessa. Uusi rahoitusjako (rahoituslaki) tulee voimaan vuoden 2025 alusta.

	2020	2021	2022	2023	2024
Perusrahoitus – opiskelijavuodet	70 %	70 %	70 %	70 %	70 %
Suoritusrahoitus – tutkinnon osat ja tutkinnot	20 %	20 %	20 %	20 %	20 %
Vaikuttavuusrahoitus – työllistymisen, jatko-opintoihin siirtyminen, opiskelija- ja työelämäpalautte	10 %	10 %	10 %	10 %	10 %

Luksian järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosien määrä sisältäen perus-, ammatti- ja erikoisammattitutkinnot vuonna 2023 on 2 804 ja se pysynee vuoden 2023 arvioitujen opiskelijavuosien perusteella korkeintaan samalla tasolla vuonna 2024. Rahoituksen muuttuminen ja ennustettavuus sekä kuntayhtymän tiukentunut talous edellyttää nykyistä enemmän joustavuutta kuntayhtymän toimintatavoissa ja kustannuksissa. Talouden tasapainotusohjelma laaditaan jo vuodelle 2024 ja sen vaikutukset erityisesti henkilöstökustannusten hallinnassa jatkuvat suunnitelmavuosina 2025–2026. Talousarviovuonna ja suunnitteluvuosina kuntayhtymän suunnitelman mukaiset poistot kasvavat sekä Lohjan että Vihdin kampusten peruskorjausten vuoksi. Poistopohjan kasvun lisäksi käyttötaloutta rasittavat investoinnista johtuvat vieraan pääoman korkokulut ja lainanlyhennykset.

Suunnitteluvuonna 2025 ulkoisten toimintatuottojen arvioidaan olevan 31,8 milj. € (ilman valmisteveraston muutosta), mikä on lähes sama kuin talousarviovuonna 2024. Suunnitteluvuoden 2026 toimintatuotoiksi on arvioitu 31,9 milj. € (ilman valmisteveraston muutosta).

Ulkoisten toimintakulujen arvioidaan olevan 30,1 milj. € vuonna 2025 ja 29,7 milj. € vuonna 2026. Toimintakulut on arvioitu pienentyvän vuosina 2025 ja 2026 toiminnallisen ja taloudellisen tasapainotussuunnitelman toteuttamisen myötä. Tämä tarkoittaa sitä, että henkilöresurssien käyttöä tehostetaan ja palvelujen tuotantotapoja uudelleen arvioidaan. Käyttötaloudessa ja investointien tarveharkinnassa on noudatettava talouden tasapainoa edistävää linjaa. Henkilöstökulut ovat merkittävin kuluerä ulkoisten palveluostojen ja materiaalihankintojen lisäksi. Nämä kuluerät yhdessä muodostava yli 95 % kuntayhtymän toimintakuluista, joista pelkästään henkilöstökulut ovat yli 70 %.

Kuntayhtymän vuosikatteen arvioidaan olevan 1,79 milj.€ vuonna 2025 ja 2,30 milj. € vuonna 2026.

Kuntayhtymän tilikauden tulokseksi ennen poistoeron vaikutusta lasketaan -405 543 €. vuonna 2025 ja 1 142 € vuonna 2026.

## 6 Tytäryhtiöt

Kuntayhtymällä on kaksi tytäryhtiötä: Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asunnot ja Luksia koulutus Oy.

### 6.1 Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asunnot

Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asunnot hallinnoi talousarviovuonna 2023 kahta rakennusta, joista toinen sijaitsee Lohjalla osoitteessa Eloniemenkatu 27, käsittäen 17 huoneistoa (rak.1993) huoneistopinta-alan ollessa 952 m<sup>2</sup> ja yksi Vihdissä osoitteessa Majatuvankatu 1, Nummela käsittäen 16 asuinhuoneistoa (7 kpl yksiöitä, 4 kpl kolmen ja 5 kpl neljän huoneen soluasuntoja) huoneistopinta-alaltaan 896 m<sup>2</sup>.

Asunnot ovat pääasiallisesti opiskelijoiden käytössä. Rusthollinkadun myynnin jälkeen Eloniemenkadun kiinteistön vuokrausaste on arvioitu 52 %:n tasoon. Nummelan kiinteistön käyttöasteeksi on arvioitu 85 %. Käyttöastearviot perustuvat keskimääräiseen käyttöasteeseen tammi-syyskuussa 2023. Kiinteistöjen toimintaa on haitannut menneinä vuosina asuntojen tyhjäkäyttö. Vihdin (Nummela) ja Lohjan haasteena on edelleen markkinatilanne; vapailla vuokramarkkinoilla on runsaasti tarjontaa. Opiskelija-asuntojen kysyntään vaikuttaa vuokra-asuntojen markkinatilanteen lisäksi monimuoto-opetuksen aiheuttamat opetusjärjestelyt sekä asuntojen huoneistorakenne ja kunto- ja varustelutaso.

Yhtiön hallinnosta, taloushallinnosta ja toiminnasta vastaa Reim Lohja Oy, jonka toimesta hoidetaan vuokrasopimukset ja isännöintiasiat. Yhtiön toiminta painottuu vuoden 2024 aikana talouden tasapainottamiseen huoneistojen käyttöastetta nostamalla sekä kiinteistöjen ylläpitoon ja yhtiön juoksevien asioiden hoitoon. Eloniemenkadun kiinteistön yleisten tilojen ja huoneistojen pintasaneerauksessa tehdään yhteistyötä kuntayhtymän pintakäsittelyalan kanssa.

Yhtiöllä on konsernilainaa emoyhteisöltä (kuntayhtymä) yhteensä 33 371 €.

Vuoden 2024 talousarviossa yhtiön tuotoiksi on budjetoitu 194 377 € ja hoitokuluiksi 192 921 €. Tulostavoite on korkokulujen ja poistojen jälkeen -41 626 €. Vuokrat esitetään olevan vuoden 2022-2023 tasossa kilpailukyvyyn ylläpitämiseksi. Valtionkonttorin lainan kustannukset tulevat talousarviovuotena olemaan 44 059 €.

Lähitulevaisuuden tavoitteena on Eloniemenkadun käyttöasteen nostaminen ja yhtiön taloudellisen aseman vakauttaminen. Lisäksi jäljellä olevien kiinteistöjen kuntotasoa pyritään kohentamaan taloudellisten resurssien mahdollistamissa puitteissa hyödyntäen oppilaitosyhteistyötä.

### 6.2 Luksia koulutus Oy

Luksia koulutus Oy on perustettu varmistamaan kilpailuneutraaliteetti järjestämislupaa edellyttämättömillä koulutusmarkkinoilla. Yhtiö on toistaiseksi hankkinut henkilökuntansa kuntayhtymältä siirtohinnoittelun periaatteita noudattaen.

Vuonna 2024 yhtiön toiminta koostuu maahanmuuttajien kotoutumiskoulutuksesta ja muista kilpailutettavista palveluista sekä lyhyt-, täydennys- ja henkilöstökoulutuksista.

Kotoutumiskoulutuksen volyymi on pienentynyt olennaisesti edellisistä vuosista, koska Espoon toimipisteessä ei ainakaan toistaiseksi järjestetä kotoutumiskoulutusta. Tilikauden 2024 aikana yhtiön liiketoiminnan volyymi koostuu pääosin Länsi-Uudenmaan kotoutumiskoulutuksesta ja työttömien valmennuksesta. Talousarviovuoden 2024 toimintatuotoiksi arvioidaan 0,8 milj. euroa ja tilikauden tulokseksi 2 837 euroa. Talousarvio on laadittu tiedossa olevien koulutusten osalta.

Luksia koulutus Oy kilpailee markkinoilla muiden koulutuksen järjestäjien sekä yksityisten yritysten kanssa. Yhtiön tulee pystyä tarjoamaan laadukasta koulutusta kilpailukykyiseen hintaan pääkaupunkiseudun haastavilla koulutusmarkkinoilla. Kuntayhtymällä Luksia koulutus Oy:n emoyhtiönä on monialaisena koulutuksen järjestäjänä mahdollisuus tarjota omissa tiloissaan tai yhteistyössä alueen yritysten kanssa räätälöityä koulutusta.

Yhtiö kilpailee valtakunnallisten koulutusten tarjoajien kanssa muuttuvista koulutusmarkkinoista. Yhtiön tavoitteena on varmistaa kannattava ja kilpailukykyinen markkinaehtoinen toiminta. TE-palvelut 2024- uudistus mahdollisesti avaa väylän yhtiön liiketoiminnan laajentamiselle suunnitelmavuosina 2025–2026.



# 7 Talousarvion 2024 sitovuus, päätösvaltuudet ja tilivelvolliset

## 7.1 Talousarvion sitovuusmääräykset ja päätösvaltuudet

Kuntayhtymäkokous hyväksyy talousarviossa toiminnalliset tavoitteet, määrärahat, tuloarviot ja päättää määrärahojen sitovuustasosta.

Yhtymäkokous vahvistaa kokouksessaan 23.11.2023 kuntayhtymän talousarvion 2024 sitovuustasoiksi kuntayhtymän vuosikatteen 1 349 625 euroa ja vuoden 2024 investointi-budjetin loppusumman 3 596 500 euroa.

Yhtymäkokous määrittelee tulosaluekohtaisiksi sitovuustasoiksi vuodelle 2023 tulosalueen tuloskortin mukaiset tavoitteet ja tilikauden tuloksen poistojen jälkeen sekä investointi-osassa esitetyt tulosaluekohtaiset investointimäärärahat.

### Päätösvaltuudet vuonna 2024

- Hallitus päättää yli 250 000 euron hankinnoista.
- Kuntayhtymän johtaja päättää enintään 250 000 euron hankinnoista. Edellisestä poiketen kuntayhtymän johtaja voi hyväksyä säännöllisesti toistuvat eläkevakuutus- ja muut vakuutusmaksut sekä talousarvion investointisuunnitelmassa olevien rakennushankkeen etenemiseen perustuvat laskut riippumatta laskun loppusummasta.
- Talous- ja hallintojohtaja päättää enintään 60 000 euron hankinnoista.
- Rehtori voi päättää enintään 60 000 euron hankinnoista.
- Vararehtori voi päättää enintään 40 000 euron hankinnoista.
- Koulutus- ja palvelupäälliköt, henkilöstöpäällikkö, kiinteistöpäällikkö ja kehittämispäällikkö päättävät enintään 20 000 euron hankinnoista.
- Muut esimiehet päättävät enintään 10 000 euron hankinnoista.

12.6.2023 voimaan tulleen hallintosäännön 61 §:n mukaan hallitus voi siirtää lainan ottamisen ja sijoitustoimintaa koskevaa toimivaltaansa edelleen muille toimielimille ja viranhaltijoille, mihin perustuen hallitus on antanut talous- ja hallintojohtajalle valtuuden ilman hallituksen eri päätöstä ottaa kuntayhtymän maksuvalmiuden turvaamiseksi lyhytaikaista lainaa enintään yksi (1) milj. euroa ja päättää kassavarojen sijoittamisesta hallituksen antamien ohjeiden mukaan talousarviovuoden 2024 aikana.

Hallitus antaa talous- ja hallintojohtajalle valtuudet poistaa saatava ilman hallituksen eri päätöstä talousarviovuoden 2024 aikana.

Hallintosäännön 55 §:n mukaan tulosalueen johtaja hyväksyy talousarvioon perustuvan käyttösuunnitelmansa.

Hallitus päättää yllä olevan esityksen mukaisesti:

1. vahvistaa talousarvion 2024 käyttötalous- ja investointiosan sitovuustasot tulosalueittain esityslistan liitteen mukaan, mikäli yhtymäkokous kokouksessaan 23.11.2023 hyväksyy talousarvion 2024 ja talous- ja toimintasuunnitelman 2024–2026 sekä määrää sitovuustason ja investointibudjetin loppusumman esityksen mukaisesti,
2. vahvistaa hankintojen ja käyttötalousmenojen euromääräiset päätösvaltuudet vuodelle 2024 edellä esitetyssä muodossa ja edellä olevat päätösvaltuudet on määritely hankinnan tai hankkeen kokonaiskustannusten perusteella,
3. vahvistaa talous- ja hallintojohtajan valtuuden ottaa lyhytaikaista lainaa enintään yksi (1) milj. euroa talousarviovuoden 2024 aikana,
4. vahvistaa talous- ja hallintojohtajan valtuuden poistaa alle 2 000 euron saatava vuoden 2024 aikana,
5. vahvistaa talous- ja hallintojohtajan valtuuden myydä enintään 15 000 euron arvoinen käyttöomaisuus.

## 7.2 Tilivelvollisten määrittely

Kuntalain 125 §:ssä (1 momentti) esiintyy käsite tilivelvollinen. Tilivelvollisuus sisältää sen, että valtuusto (kuntayhtymässä yhtymäkokous) päättää vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille tilinpäätöstä hyväksyttäessä. Tilintarkastaja on edellyttänyt, että kuntayhtymän tulosalueilla määritellään tilivelvolliset.

Tilivelvollisiksi määritellään ne viranhaltijat, joilla on ratkaisuvalltaa talousarvion käytön osalta. Tilivelvollisuus merkitsee sitä, että viranhaltijan toiminta tulee kuntayhtymäkokouksen arvioitavaksi ja että viranhaltijaan voidaan kohdistaa tilintarkastuskertomuksessa muistutus ja että viranhaltijalle voidaan myöntää vastuuvapaus.

Tulosalueiden tilivelvollisiksi vuonna 2024 esitetään seuraavia viranhaltijoita:

Luksia, Länsi-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä:  
Kuntayhtymän johtaja

Koulutus:  
Rehtori, vararehtori ja koulutus- ja palvelupäälliköt

Tukipalvelut:  
Kuntayhtymän johtaja, talous- ja hallintojohtaja, henkilöstöpäällikkö, palvelupäälliköt, kiinteistöpäällikkö, kehittämisspäällikkö

## 8 Kuntayhtymän taloussuunnitelman 2024–2026 numeerinen osa

Tuloslaskelmat 2024–2026, talousarvio 2023  
ja tilinpäätös 2022

Sis.ulkoiset ja sisäiset erät	Talousarvio 2024	Taloussuunnitelma 2025	Taloussuunnitelma 2026	Talousarvio 2023	Tilinpäätös 2022
<b>Toimintatulot</b>					
Myyntituotot	45 398 751	45 180 025	45 211 341	46 332 261	45 656 889
Maksutuotot	0	0	0	5 300	5 050
Tuet ja avustukset	698 835	700 000	700 000	413 420	880 490
Muut toimintatuotot	5 337 143	5 588 471	5 589 945	5 011 239	4 915 089
<b>Toimintatulot yhteensä</b>	<b>51 434 729</b>	<b>51 468 496</b>	<b>51 501 286</b>	<b>51 762 220</b>	<b>51 457 519</b>
<b>Valmisteveraston muutos</b>	<b>82 000</b>	<b>82 000</b>	<b>82 000</b>	<b>109 000</b>	<b>115 108</b>
<b>Toimintamenot</b>					
Palkat ja palkkiot	18 496 112	17 900 000	17 400 000	17 110 760	16 483 891
Henkilösivukulut	3 787 239	3 665 025	3 562 526	3 531 673	3 871 656
Palvelujen ostot	17 875 768	17 815 947	17 856 355	19 311 810	19 390 730
Aineet ja tarvikkeet	3 760 927	3 836 146	3 912 868	3 746 732	3 774 791
Avustukset	111 450	111 450	111 450	220 600	142 924
Muut toimintakulut	6 301 608	6 533 471	6 534 945	5 954 874	5 981 502
<b>Toimintamenot yhteensä</b>	<b>50 333 104</b>	<b>49 862 039</b>	<b>49 378 144</b>	<b>49 876 449</b>	<b>49 645 494</b>
<b>Toimintakate</b>	<b>1 183 625</b>	<b>1 688 457</b>	<b>2 205 142</b>	<b>1 994 771</b>	<b>1 927 133</b>
<b>Rahoitustulot ja -menot</b>	166 000	106 000	96 000	-47 000	-24 169
<b>Vuosikate</b>	<b>1 349 625</b>	<b>1 794 457</b>	<b>2 301 142</b>	<b>1 947 771</b>	<b>1 902 964</b>
<b>Poistot</b>	2 090 123	2 200 000	2 300 000	2 320 957	1 664 400
<b>Arvonlennukset</b>	0	0	0	0	0
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-740 498</b>	<b>-405 543</b>	<b>1 142</b>	<b>-373 186</b>	<b>238 563</b>
<b>Poistoero</b>	<b>354 496</b>	<b>354 496</b>	<b>354 496</b>	<b>321 000</b>	<b>-9 223</b>
<b>Varausten muutos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-200 000</b>
<b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>	<b>-386 002</b>	<b>-51 047</b>	<b>355 638</b>	<b>-52 186</b>	<b>29 341</b>
<b>Tunnusluvut</b>					
Toimintatulot/-menot %	102,2	103,2	104,3	103,8	103,6
Toimintakate %	2,3	3,3	4,3	3,9	3,7
Vuosikate %	2,6	3,5	4,5	3,8	3,7
Poisto %	4,1	4,3	4,5	4,5	3,2
Tilikauden tulos %	-1,4	-0,8	0,0	-0,7	0,5
<b>Tuloksen jakautuma</b>					
Ammatillinen koulutus	-645 436	-346 588	157 983	795 365	559 020
Koulutuksen tuki ja kehittäminen	-63 458	13 569	77 828	-186 246	-27 110
Tukipalvelut	-31 604	-72 524	-234 669	-982 305	-293 347
<b>Yhteensä</b>	<b>-740 498</b>	<b>-405 543</b>	<b>1 142</b>	<b>-373 186</b>	<b>238 563</b>
Poistoero	354 496	354 496	354 496	321 000	-9 223
Investointivaraus	0	0	0	0	-200 000
<b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>	<b>-386 002</b>	<b>-51 047</b>	<b>355 638</b>	<b>-52 186</b>	<b>29 341</b>

## Kuntayhtymän taloussuunnitelma 2024–2026

### Ulkoisen tuloslaskelma talousarvio 2024

	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026	Talousarvio 2023	Muutos 2024/23 %	Tilinpäätös 2022
<b>Ulkoiset erät</b>						
<b>Toimintatuotot</b>						
Myyntituotot	31 053 001	31 000 000	31 100 000	30 846 942	0,7	30 451 393
Maksutuotot	0	0	0	5 300	-100,0	5 050
Tuet ja avustukset	698 835	700 000	700 000	413 420	69,0	880 490
Muut toimintatuotot	55 682	55 000	55 000	66 100	-15,8	102 128
<b>Toimintatuotot yhteensä</b>	<b>31 807 518</b>	<b>31 755 000</b>	<b>31 855 000</b>	<b>31 331 762</b>	<b>1,5</b>	<b>31 439 061</b>
<b>Valmisteveraston muutos</b>	<b>82 000</b>	<b>82 000</b>	<b>82 000</b>	<b>109 000</b>	<b>-24,8</b>	<b>115 108</b>
<b>Toimintakulut</b>						
Palkat ja palkkiot	18 496 112	17 900 000	17 400 000	17 110 760	8,1	16 483 891
Henkilösivukulut	3 787 239	3 665 025	3 562 526	3 531 673	7,2	3 871 656
Palvelujen ostot	3 530 018	3 635 922	3 745 014	3 826 491	-7,7	4 185 320
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	3 760 927	3 836 146	3 912 868	3 746 732	0,4	3 774 705
Avustukset	111 450	111 450	111 450	220 600	-49,5	142 924
Muut toimintakulut	1 020 147	1 000 000	1 000 000	1 009 735	1,0	1 168 541
<b>Toimintakulut yhteensä</b>	<b>30 705 893</b>	<b>30 148 543</b>	<b>29 731 858</b>	<b>29 445 991</b>	<b>4,3</b>	<b>29 627 037</b>
<b>Toimintakate</b>	<b>1 183 625</b>	<b>1 688 457</b>	<b>2 205 142</b>	<b>1 994 771</b>	<b>-40,7</b>	<b>1 927 133</b>
<b>Rahoitustulot ja -menot</b>	166 000	106 000	96 000	-47 000	-453,2	-24 169
<b>Vuosikate</b>	<b>1 349 625</b>	<b>1 794 457</b>	<b>2 301 142</b>	<b>1 947 771</b>	<b>-30,7</b>	<b>1 902 964</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	2 090 123	2 200 000	2 300 000	2 320 957	-9,9	1 664 400
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-740 498</b>	<b>-405 543</b>	<b>1 142</b>	<b>-373 186</b>	<b>98,4</b>	<b>238 563</b>
<b>Poistoero</b>	<b>354 496</b>	<b>354 496</b>	<b>354 496</b>	<b>321 000</b>	<b>10,4</b>	<b>-9 223</b>
<b>Varausten muutos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>-200 000</b>
<b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>	<b>-386 002</b>	<b>-51 047</b>	<b>355 638</b>	<b>-52 186</b>	<b>639,7</b>	<b>29 341</b>
<b>Tunnusluvut</b>						
Toimintatuotot/-kulut %	103,6	105,3	107,1	106,4	-2,6	106,1
Toimintakate %	3,7	5,3	6,9	6,4	-41,6	6,1
Vuosikate %	4,2	5,7	7,2	6,2	-31,7	6,1
Poisto %	6,6	6,9	7,2	7,4	-11,3	5,3
Tilikauden tulos %	-2,3	-1,3	0,0	-1,2	0,0	0,8

## Kuntayhtymän taloussuunnitelma 2024–2026

### Sisäinen tuloslaskelma talousarvio 2024

Sisäiset erät	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026	Talousarvio 2023	Muutos 2024/23 %	Tilinpäätös 2022
<b>Toimintatuotot</b>						
Myyntituotot	14 345 750	14 180 025	14 111 341	15 485 319	-7,4	15 205 496
Maksutuotot	0	0	0	0	0,0	0
Tuet ja avustukset	0	0	0	0	0,0	0
Muut toimintatuotot	5 281 461	5 533 471	5 534 945	4 945 139	6,8	4 812 961
<b>Toimintatuotot yhteensä</b>	<b>19 627 211</b>	<b>19 713 496</b>	<b>19 646 286</b>	<b>20 430 458</b>	<b>-3,9</b>	<b>20 018 457</b>
<b>Valmisteveraston muutos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>
<b>Toimintakulut</b>						
Palkat ja palkkiot	0	0	0	0	0,0	0
Henkilösivukulut	0	0	0	0	0,0	0
Palvelujen ostot	14 345 750	14 180 025	14 111 341	15 485 319	-7,4	15 205 411
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	0	0	0	0,0	85
Avustukset	0	0	0	0	0,0	0
Muut toimintakulut	5 281 461	5 533 471	5 534 945	4 945 139	6,8	4 812 961
<b>Toimintakulut yhteensä</b>	<b>19 627 211</b>	<b>19 713 496</b>	<b>19 646 286</b>	<b>20 430 458</b>	<b>-3,9</b>	<b>20 018 457</b>
<b>Toimintakate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>

## Kuntayhtymän taloussuunnitelma 2024–2026

### Taloussarviovertailu 2023–2024

Sis.ulkoiset ja sisäiset erät	Taloussarvio	Taloussarvio	Muutos 2024–2023	
	2024	2023	€	%
<b>Toimintatulot</b>				
Myyntituotot	45 398 751	46 332 261	-933 510	-2,0
Maksutuotot	0	5 300	-5 300	-100,0
Tuet ja avustukset	698 835	413 420	285 415	69,0
Muut toimintatuotot	5 337 143	5 011 239	325 904	6,5
<b>Toimintatulot yhteensä</b>	<b>51 434 729</b>	<b>51 762 220</b>	<b>-327 491</b>	<b>-0,6</b>
<b>Valmisteveraston muutos</b>	<b>82 000</b>	<b>109 000</b>	<b>-27 000</b>	<b>-24,8</b>
<b>Toimintamenot</b>				
Palkat ja palkkiot	18 496 112	17 110 760	1 385 352	8,1
Henkilösivukulut	3 787 239	3 531 673	255 566	7,2
Palvelujen ostot	17 875 768	19 311 810	-1 436 042	-7,4
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	3 760 927	3 746 732	14 195	0,4
Avustukset	111 450	220 600	-109 150	-49,5
Muut toimintakulut	6 301 608	5 954 874	346 734	5,8
<b>Toimintamenot yhteensä</b>	<b>50 333 104</b>	<b>49 876 449</b>	<b>456 655</b>	<b>0,9</b>
<b>Toimintakate</b>	<b>1 183 625</b>	<b>1 994 771</b>	<b>-811 146</b>	<b>-40,7</b>
<b>Rahoitustulot ja -menot</b>	<b>166 000</b>	<b>-47 000</b>	<b>213 000</b>	<b>-453,2</b>
<b>Vuosikate</b>	<b>1 349 625</b>	<b>1 947 771</b>	<b>-598 146</b>	<b>-30,7</b>
<b>Poistot</b>	<b>2 090 123</b>	<b>2 320 957</b>	<b>-230 834</b>	<b>-9,9</b>
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-740 498</b>	<b>-373 186</b>	<b>-367 312</b>	<b>98,4</b>
<b>Poistoero</b>	<b>354 496</b>	<b>321 000</b>	<b>33 496</b>	<b>10,4</b>
<b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>	<b>-386 002</b>	<b>-52 186</b>	<b>-333 816</b>	<b>639,7</b>
<b>Tunnusluvut</b>				
Toimintatulot/-menot %	102,2	103,8	-1,6	-1,5
Toimintakate %	2,3	3,9	-1,6	-40,3
Vuosikate %	2,6	3,8	-1,1	-30,3
Poisto %	4,1	4,5	-0,4	-9,4
Tilikauden tulos %	-1,4	-0,7	-0,7	99,7
<b>Tuloksen jakautuma</b>				
Ammatillinen koulutus	-645 436	795 365	-1 440 801	-181,1
Koulutuksen tuki ja kehittäminen	-63 458	-186 246	122 788	-65,9
Tukipalvelut	-31 604	-982 305	950 701	-96,8
<b>Yhteensä</b>	<b>-740 498</b>	<b>-373 186</b>	<b>-367 312</b>	<b>98,4</b>
Poistoero	354 496	321 000	33 496	10,4
<b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>	<b>-386 002</b>	<b>-52 186</b>	<b>-333 816</b>	<b>639,7</b>

## Käyttötalousarvio 2024–2026

Tulosyksiköt/-alueet	Talousarvio 2024	Taloussuunnitelma 2025	Taloussuunnitelma 2026	Talousarvio 2023	Tilinpäätös 2022
<b>Koulutus</b>					
<b>Ammatillinen koulutus</b>					
Toimintatulot	36 523 566	36 400 426	36 432 628	37 212 002	36 242 069
Toimintamenot	36 761 363	36 309 375	35 829 306	36 000 677	35 376 323
<b>Toimintakate</b>	<b>-237 797</b>	<b>91 051</b>	<b>603 322</b>	<b>1 211 325</b>	<b>865 747</b>
Rah.tuotot ja -menot	0	0	0	0	-129
Poistot	407 639	437 639	445 339	415 960	306 598
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-645 436</b>	<b>-346 588</b>	<b>157 983</b>	<b>795 365</b>	<b>559 020</b>
<b>Koulutuksen tuki ja kehittäminen</b>					
Toimintatulot	4 179 856	4 179 154	4 182 281	4 455 857	4 870 177
Toimintamenot	4 213 314	4 129 335	4 061 953	4 611 755	4 872 880
<b>Toimintakate</b>	<b>-33 458</b>	<b>49 819</b>	<b>120 328</b>	<b>-155 898</b>	<b>-2 703</b>
Rah.tuotot ja -menot	0	0	0	0	-6 410
Poistot	30 000	36 250	42 500	30 348	17 997
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-63 458</b>	<b>13 569</b>	<b>77 828</b>	<b>-186 246</b>	<b>-27 110</b>
<b>Tukipalvelut</b>					
Toimintatulot	10 731 307	10 888 916	10 886 377	10 094 361	10 345 272
Toimintamenot	9 276 427	9 341 329	9 404 885	9 155 017	9 281 183
<b>Toimintakate</b>	<b>1 454 880</b>	<b>1 547 587</b>	<b>1 481 492</b>	<b>939 344</b>	<b>1 064 089</b>
Rah.tuotot ja -menot	166 000	106 000	96 000	-47 000	-17 630
Poistot	1 652 484	1 726 111	1 812 161	1 874 649	1 339 806
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-31 604</b>	<b>-72 524</b>	<b>-234 669</b>	<b>-982 305</b>	<b>-293 347</b>
<b>Käyttötalous yhteensä</b>					
Toimintatulot	51 434 729	51 468 496	51 501 286	51 762 220	51 457 519
Toimintamenot	50 251 104	49 780 039	49 296 144	49 767 449	49 530 386
<b>Toimintakate</b>	<b>1 183 625</b>	<b>1 688 457</b>	<b>2 205 142</b>	<b>1 994 771</b>	<b>1 927 133</b>
Rah.tuotot ja -menot	166 000	106 000	96 000	-47 000	-24 169
Poistot	2 090 123	2 200 000	2 300 000	2 320 957	1 664 400
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-740 498</b>	<b>-405 543</b>	<b>1 142</b>	<b>-373 186</b>	<b>238 563</b>



## Talousarvio 2024

## Tulosalue: Koulutus

	Talousarvio 2024	Taloussuunnitelma 2025	Taloussuunnitelma 2026	Talousarvio 2023	Tilinpäätös 2022
<b>Talous</b>					
<b>Toimintatulot</b>	<b>40 703 422</b>	<b>40 579 580</b>	<b>40 614 909</b>	<b>41 667 859</b>	<b>41 112 246</b>
Myyntituotot	40 118 427	39 993 768	40 029 097	41 328 039	40 329 030
Maksutuotot	0	0	0	5 300	5 050
Tuet ja avustukset	573 835	574 790	574 790	320 920	751 557
Muut toimintatuotot	11 160	11 022	11 022	13 600	26 609
<b>Valmisteveraston muutos</b>	<b>82 000</b>	<b>82 000</b>	<b>82 000</b>	<b>109 000</b>	<b>115 108</b>
<b>Toimintamenot</b>	<b>41 056 677</b>	<b>40 520 710</b>	<b>39 973 259</b>	<b>40 721 432</b>	<b>40 364 311</b>
Palkat ja palkkiot	15 914 024	15 367 912	14 907 912	14 604 072	14 117 951
Henkilösivukulut	3 263 239	3 151 278	3 056 979	3 019 160	3 314 816
Palvelujen ostot	15 664 018	15 544 101	15 518 260	17 079 654	16 783 843
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	1 542 327	1 573 174	1 604 618	1 538 932	1 828 312
Avustukset	105 450	105 450	105 450	214 600	130 424
Muut toimintakulut	4 567 619	4 778 795	4 780 040	4 265 014	4 188 965
<b>Toimintakate</b>	<b>-271 255</b>	<b>140 870</b>	<b>723 650</b>	<b>1 055 427</b>	<b>863 044</b>
Rahoitustuotot ja kulut	0	0	0	0	-6 539
<b>Vuosikate</b>	<b>-271 255</b>	<b>140 870</b>	<b>723 650</b>	<b>1 055 427</b>	<b>856 505</b>
Poistot ja arvonalentumiset	437 639	473 889	487 839	446 308	324 595
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-708 894</b>	<b>-333 019</b>	<b>235 811</b>	<b>609 119</b>	<b>531 910</b>

## Talousarvio 2024

## Tulosalue: Ammatillinen koulutus

	Talousarvio 2024	Taloussuunnitelma 2025 2026		Talousarvio 2023	Tilinpäätös 2022
<b>Talous</b>					
<b>Toimintatulot</b>	<b>36 523 566</b>	<b>36 400 426</b>	<b>36 432 628</b>	<b>37 212 002</b>	<b>36 242 069</b>
Myyntituotot	36 513 406	36 390 392	36 422 594	37 196 702	36 197 541
Maksutuotot	0	0	0	5 300	5 050
Tuet ja avustukset	0	0	0	0	14 989
Muut toimintatuotot	10 160	10 034	10 034	10 000	24 489
<b>Valmisteveraston muutos</b>	<b>82 000</b>	<b>82 000</b>	<b>82 000</b>	<b>109 000</b>	<b>115 108</b>
<b>Toimintamenot</b>	<b>36 843 363</b>	<b>36 391 375</b>	<b>35 911 306</b>	<b>36 109 677</b>	<b>35 491 431</b>
Palkat ja palkkiot	13 161 400	12 697 472	12 308 698	11 892 240	11 084 764
Henkilösivukulut	2 699 323	2 604 210	2 524 509	2 458 894	2 638 158
Palvelujen ostot	15 026 100	14 896 573	14 854 303	16 109 914	15 940 147
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	1 444 501	1 473 391	1 502 843	1 456 522	1 725 195
Avustukset	46 200	46 200	46 200	17 600	54 819
Muut toimintakulut	4 465 839	4 673 529	4 674 753	4 174 507	4 048 346
<b>Toimintakate</b>	<b>-237 797</b>	<b>91 051</b>	<b>603 322</b>	<b>1 211 325</b>	<b>865 747</b>
Rahoitustuotot ja kulut	0	0	0	0	-129
<b>Vuosikate</b>	<b>-237 797</b>	<b>91 051</b>	<b>603 322</b>	<b>1 211 325</b>	<b>865 618</b>
Poistot ja arvonalentumiset	407 639	437 639	445 339	415 960	306 598
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-645 436</b>	<b>-346 588</b>	<b>157 983</b>	<b>795 365</b>	<b>559 020</b>

## Talousarvio 2024

## Tulosalue: Koulutuksen tuki ja kehittäminen

	Talousarvio 2024	Taloussuunnitelma		Talousarvio 2023	Tilinpäätös 2022
		2025	2026		
<b>Talous</b>					
<b>Toimintatulot</b>	<b>4 179 856</b>	<b>4 179 154</b>	<b>4 182 281</b>	<b>4 455 857</b>	<b>4 870 177</b>
Myyntituotot	3 605 021	3 603 376	3 606 503	4 131 337	4 131 489
Maksutuotot	0	0	0	0	0
Tuet ja avustukset	573 835	574 790	574 790	320 920	736 568
Muut toimintatuotot	1 000	988	988	3 600	2 120
<b>Valmisteveraston muutos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Toimintamenot</b>	<b>4 213 314</b>	<b>4 129 335</b>	<b>4 061 953</b>	<b>4 611 755</b>	<b>4 872 880</b>
Palkat ja palkkiot	2 752 624	2 670 440	2 599 214	2 711 832	3 033 186
Henkilösivukulut	563 916	547 068	532 470	560 266	676 658
Palvelujen ostot	637 918	647 528	663 957	969 740	843 695
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	97 826	99 783	101 775	82 410	103 117
Avustukset	59 250	59 250	59 250	197 000	75 604
Muut toimintakulut	101 780	105 266	105 287	90 507	140 619
<b>Toimintakate</b>	<b>-33 458</b>	<b>49 819</b>	<b>120 328</b>	<b>-155 898</b>	<b>-2 703</b>
Rahoitustuotot ja kulut	0	0	0	0	-6 410
<b>Vuosikate</b>	<b>-33 458</b>	<b>49 819</b>	<b>120 328</b>	<b>-155 898</b>	<b>-9 113</b>
Poistot ja arvон alentumiset	30 000	36 250	42 500	30 348	17 997
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-63 458</b>	<b>13 569</b>	<b>77 828</b>	<b>-186 246</b>	<b>-27 110</b>

Taloussuunnitelma 2024–2026

Käyttötalousosa

Talousarvio 2024

Tulosalue: Tukipalvelut

	Talousarvio 2024	Taloussuunnitelma		Talousarvio	Tilinpäätös
		2025	2026	2023	2022
<b>Talous</b>					
<b>Toimintatulot</b>	<b>10 731 307</b>	<b>10 888 916</b>	<b>10 886 377</b>	<b>10 094 361</b>	<b>10 345 272</b>
Myyntituotot	5 280 324	5 186 257	5 182 244	5 004 222	5 327 859
Maksutuotot	0	0	0	0	0
Tuet ja avustukset	125 000	125 210	125 210	92 500	128 933
Muut toimintatuotot	5 325 983	5 577 449	5 578 923	4 997 639	4 888 480
<b>Valmisteveraston muutos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Toimintamenot</b>	<b>9 276 427</b>	<b>9 341 329</b>	<b>9 404 885</b>	<b>9 155 017</b>	<b>9 281 183</b>
Palkat ja palkkiot	2 582 088	2 532 088	2 492 088	2 506 688	2 365 940
Henkilösivukulut	524 000	513 747	505 547	512 513	556 840
Palvelujen ostot	2 211 750	2 271 846	2 338 095	2 232 156	2 606 888
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	2 218 600	2 262 972	2 308 250	2 207 800	1 946 478
Avustukset	6 000	6 000	6 000	6 000	12 500
Muut toimintakulut	1 733 989	1 754 676	1 754 905	1 689 860	1 792 537
<b>Toimintakate</b>	<b>1 454 880</b>	<b>1 547 587</b>	<b>1 481 492</b>	<b>939 344</b>	<b>1 064 089</b>
Rahoitustuotot ja kulut	166 000	106 000	96 000	-47 000	-17 630
<b>Vuosikate</b>	<b>1 620 880</b>	<b>1 653 587</b>	<b>1 577 492</b>	<b>892 344</b>	<b>1 046 459</b>
Poistot ja arvonalentumiset	1 652 484	1 726 111	1 812 161	1 874 649	1 339 806
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-31 604</b>	<b>-72 524</b>	<b>-234 669</b>	<b>-982 305</b>	<b>-293 347</b>

## Rahoituslaskelma 2024–2026

## Rahoitusosa

	Talousarvio 2024	Taloussuunnitelma 2025	Taloussuunnitelma 2026	Talousarvio 2023	Tilinpäätös 2022
1000 euroa					
<b>Varsinainen toiminta ja investoinnit</b>					
<b>Toiminnan rahavirta</b>					
Vuosikate	1 350	1 794	2 301	1 948	1 903
Tulorahoituksen korjauserät	0	0	0	0	-14
	<b>1 350</b>	<b>1 794</b>	<b>2 301</b>	<b>1 948</b>	<b>1 889</b>
<b>Investointien rahavirta</b>					
Investointimenot	-3 597	-2 530	-930	-4 173	-3 535
Pys. vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0	0	0	0	13
<b>Investointien rahavirta</b>	<b>-3 597</b>	<b>-2 530</b>	<b>-930</b>	<b>-4 173</b>	<b>-3 522</b>
<b>Toiminnan ja investointien kassavirta</b>	<b>-2 247</b>	<b>-736</b>	<b>1 371</b>	<b>-2 225</b>	<b>-1 633</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>					
Antolainauksen muutokset	0	0	0	0	0
Lainakannan muutokset	-511	-511	-511	-511	-511
Muut maksuvalmiuden muutokset	-220	-205	-200	-200	-1 862
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>-731</b>	<b>-716</b>	<b>-711</b>	<b>-711</b>	<b>-2 373</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-2 978</b>	<b>-1 452</b>	<b>660</b>	<b>-2 936</b>	<b>-4 006</b>
<b>Rahavarat 31.12.</b>	<b>12 289</b>	<b>10 837</b>	<b>11 497</b>	<b>15 267</b>	<b>17 824</b>
<b>Rahavarat 1.1.</b>	<b>15 267</b>	<b>12 289</b>	<b>10 837</b>	<b>18 203</b>	<b>21 830</b>
	<b>-2 978</b>	<b>-1 452</b>	<b>660</b>	<b>-2 936</b>	<b>-4 006</b>

**Investoinnit 2024–2026****Investointiosa**

<b>Yhteenveto</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Aineettomat hyödykkeet			
Aineettomat oikeudet	0	0	0
Aineelliset hyödykkeet			
Rakennukset	2 925 000	2 310 000	900 000
Kiinteät rakenteet	200 000	100 000	0
Koneet ja kalusto	471 500	120 000	30 000
<b>Investoinnit yhteensä</b>	<b>3 596 500</b>	<b>2 530 000</b>	<b>930 000</b>

**Investoinnit tulosalueittain 2024–2026****Investointiosa**

<b>Tulosalue</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Koulutus</b>			
<b>Ammatillinen koulutus</b>			
Aineelliset hyödykkeet			
Rakennukset	0	0	0
Kiinteät rakenteet	0	0	0
Koneet ja kalusto	212 000	120 000	30 000
	<b>212 000</b>	<b>120 000</b>	<b>30 000</b>
<b>Koulutuksen tuki ja kehittäminen</b>			
Aineelliset hyödykkeet			
Rakennukset	500 000	250 000	250 000
Kiinteät rakenteet	0	0	0
Koneet ja kalusto	0	0	0
	<b>500 000</b>	<b>250 000</b>	<b>250 000</b>
<b>Koulutus yhteensä</b>	<b>712 000</b>	<b>370 000</b>	<b>280 000</b>
<b>Tukipalvelut</b>			
Aineelliset hyödykkeet			
Rakennukset	2 425 000	2 060 000	650 000
Kiinteät rakenteet	200 000	100 000	0
Koneet ja kalusto	259 500	0	0
	<b>2 884 500</b>	<b>2 160 000</b>	<b>650 000</b>
<b>Investoinnit yhteensä</b>	<b>3 596 500</b>	<b>2 530 000</b>	<b>930 000</b>

**Investoinnit 2024–2026 (yhteenveto tulosalueittain)****Investointiosa**

	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Koulutus</b>			
Sosiaali- ja terveysala	12 000		
Ravintola- ja catering-ala		50 000	
Matkailuala	20 000		
Media-ala	30 000	30 000	30 000
Kiinteistöpalveluala	20 000		
Rakennusala, maanrakennus	70 000		
Kone- ja metalliala	60 000	40 000	
Opiskelija-asuntola	500 000	250 000	250 000
<b>Koulutus yhteensä</b>	<b>712 000</b>	<b>370 000</b>	<b>280 000</b>
<b>Tukipalvelut</b>			
Tietohallinto	179 500		
Kiinteistö Toivonkatu	2 080 000	1 750 000	650 000
Kiinteistö Ojakkalantie	610 000	410 000	
Ravitsemispalvelut	15 000		
<b>Tukipalvelut yhteensä</b>	<b>2 884 500</b>	<b>2 160 000</b>	<b>650 000</b>
<b>Luksia, Länsi-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä yhteensä</b>	<b>3 596 500</b>	<b>2 530 000</b>	<b>930 000</b>



**Investoinnit kohteittain****Investointiosa**

	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Koulutus</b>			
<b>Sosiaali- ja terveysala</b>			
Hoitorobotti	12 000		
<b>Ravintola- ja catering-ala</b>			
Koulutusravintolan kalusteet ja sisustus Tk		25 000	
Koulutusravintolan kalusteet ja sisustus Ot		25 000	
<b>Matkailuala</b>			
Koneet ja kalusteet	20 000		
<b>Media-ala</b>			
Opiskelijoiden tietokoneet	30 000	30 000	30 000
<b>Kiinteistöpalveluala</b>			
Auto	20 000		
<b>Rakennusala, maanrakennus</b>			
Simulaattori	50 000		
3D-ohjauslaite	20 000		
<b>Kone- ja tuotantotekniikka</b>			
Manuaalisorvit 2 kpl	60 000		
Manuaalijyrsin		40 000	
<b>Opiskelija-asuntola</b>			
Julkisivun ja ikkunoiden peruskorjaus	500 000		
Huoneistojen peruskorjaus		250 000	250 000
<b>Koulutus yhteensä</b>	<b>712 000</b>	<b>370 000</b>	<b>280 000</b>

## Tukipalvelut

### Tietohallinto

Henkilökunnan tietokoneet	17 500		
Opiskelijoiden koneet luokkiin	150 000		
Palvelimet	12 000		

### Kiinteistö, Toivonkatu

I-mop laitoshuoltoon	25 000		
Katon peruskorjaus Tk 2		700 000	
Aurinkopaneelijärjestelmä Tk 2		100 000	
Julkisivun peruskorjaus Tk 2		300 000	
IV-koneet Tk 4	400 000		
Sähkökeskukset Tk 4	300 000		
Julkisivun peruskorjaus Tk 4	400 000		
Katto, rännit, syöksytorvet Tk 4	400 000		
Lattioiden peruskorjaus Tk 4		250 000	250 000
IV-koneen säleikkö Tk 4	15 000		
Henkilöauto	40 000		
Kellarikerroksen peruskorjaus Tk 4	500 000		
IV-kone ja katon peruskorjaus F-osa Tk 4		400 000	
IV-kone ja katon peruskorjaus liikuntasali Tk 4			400 000

### Kiinteistö Ojakkalantie

Työsalien ikkunat B-osa	25 000		
Työsalien ikkunat C-osa	35 000		
Palosuojaus rakennuksen välikköön		50 000	
IV-kone B-osa	100 000		
Ikkunat liikuntasali		30 000	
Pihojen kunnostus	200 000		
Sähköjärjestelmien ja valaistuksen peruskorjaus	250 000	250 000	
Ikkunat Ot 6		50 000	
IV-kone jäähdytys C-osa		30 000	

### Ravitsemispalvelut

Ruokailuastiasto Tk	15 000		
---------------------	--------	--	--

### Tukipalvelut yhteensä

<b>2 884 500</b>	<b>2 160 000</b>	<b>650 000</b>
------------------	------------------	----------------

### Investoinnit yhteensä

<b>3 596 500</b>	<b>2 530 000</b>	<b>930 000</b>
------------------	------------------	----------------

## Kuntayhtymä -konsernin taloussuunnitelma 2024–2026

### Ulkoinen tuloslaskelma talousarvio 2024

Laskelmassa ei ole eliminoitu konsernin sisäisiä eriä

	Kuntayhtymä	Kiint. Oy Luksian Opiskelija- asunnot	Luksia koulutus Oy	Kuntayhtymä konserni
<b>Ulkoiset erät</b>				
<b>Toimintatuotot</b>				
Myyntituotot	31 053 001	0	674 800	31 727 801
Maksutuotot	0	0	0	0
Tuet ja avustukset	698 835	0	0	698 835
Muut toimintatuotot	55 682	194 377	156 200	406 259
<b>Toimintatuotot yhteensä</b>	<b>31 807 518</b>	<b>194 377</b>	<b>831 000</b>	<b>32 832 895</b>
<b>Valmisteveraston muutos</b>	<b>82 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>82 000</b>
<b>Toimintakulut</b>				
Palkat ja palkkiot	18 496 112	1 800	0	18 497 912
Henkilösivukulut	3 787 239	0	0	3 787 239
Palvelujen ostot	3 530 018	72 468	532 311	4 134 797
Aineet ja tarvikkeet	3 760 927	106 500	2 100	3 869 527
Avustukset	111 450	0	0	111 450
Muut toimintakulut	1 020 147	12 150	293 752	1 326 049
<b>Toimintakulut yhteensä</b>	<b>30 705 893</b>	<b>192 918</b>	<b>828 163</b>	<b>31 726 974</b>
<b>Toimintakate</b>	<b>1 183 625</b>	<b>1 459</b>	<b>2 837</b>	<b>1 187 921</b>
<b>Rahoitustulot ja -menot</b>	166 000	-1 764	0	164 236
<b>Vuosikate</b>	<b>1 349 625</b>	<b>-305</b>	<b>2 837</b>	<b>1 352 157</b>
<b>Poistot</b>	2 090 123	41 321	0	2 131 444
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-740 498</b>	<b>-41 626</b>	<b>2 837</b>	<b>-779 287</b>
<b>Poistoero</b>	<b>354 496</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>354 496</b>
<b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>	<b>-386 002</b>	<b>-41 626</b>	<b>2 837</b>	<b>-424 791</b>
<b>Tunnusluvut</b>				
Toimintatuotot/-kulut %	103,6	100,8	100,3	103,5
Toimintakate %	3,7	0,8	0,3	3,6
Vuosikate %	4,2	-0,2	0,3	4,1
Poisto %	6,6	21,3	0,0	6,5
Tilikauden tulos %	-2,3	-21,4	0,3	-2,4