



Seinäjoen koulutus kuntayhtymä Sedu

**Toiminta- ja taloussuunnitelma
2024–2026 ja
talousarvio vuodelle 2024**

Käsitelty yhtymähallituksessa 15.11.2023, 81 §
Hyväksytty yhtymävaltuustossa 4.12.2023, 18 §

sedu

Sisällysluettelo

Tiivistelmä	4
Yleisperustelut	6
1 Kuntayhtymän johtajan katsaus.....	6
2 Yleinen taloudellinen kehitys.....	7
3 Kuntayhtymän vuoden 2024 talousarvioon vaikuttavia tekijöitä	8
3.1 Hallitusohjelma	8
3.2 Ammatillisen koulutuksen laki	9
3.3 Oppivelvollisuuden laajentaminen ja maksuttomuus	10
3.4 Rahoitusjärjestelmä	10
3.5 Kuntayhtymän strategia	12
3.6 Sedun organisaatorakenne	13
3.7 Kestävä kehitys.....	13
3.8 Sedun kiinteistöuudistukset ja talouden sopeuttaminen	13
3.9 Kuntayhtymäkonserni	15
4 Talousarviorakenne ja valmisteluprosessi	15
4.1 Kuntalaki ja kuntayhtymän hallintosääntö talousarvion laadinnan pohjana.....	15
4.2 Kuntayhtymän tulosalueet.....	16
4.3 Talousarvion sitovuus ja valtuustoon nähden sitovat määrärahat.....	17
4.4 Palkka- ja sosiaalimenot	18
4.5 Henkilöstökoulutus.....	18
4.6 Kehittämisen- ja hankerahoitus	18
4.7 Konsernipalvelut / yhteiset kustannukset	19
4.8 Henkilöstösuunnittelu ja henkilöstöresurssilisäykset vuodelle 2024	19
4.9 Kehittämissäilytys	20
5 Kuntayhtymäkonsernin toiminta ja talous.....	20
5.1 Tytäryhteisö: Kiinteistö Oy Kurikan Kampus.....	21
5.2 Tytäryhteisö: Sedu Education Oy	22
6 Hankinnat ja investoinnit	24
6.1 < 10 000 € ja > 10 000 € olevat hankinnat	24
6.2 Käyttöomaisuuden poistot.....	24
Käyttötalousosa	26
7 Käyttötalousosa	26
7.1 Seinäjoen koulutuskuntayhtymä Sedun toimintajärjestelmä	26
7.2 Kuntayhtymän strategiset toimintaohjelmat ja toiminnalliset sekä taloudelliset tavoitteet	27
7.3 Tulosaluekohtaiset taloudelliset tavoitteet	32

Tuloslaskelmaosa	33
8 Tuloslaskelma	33
8.1 Seinäjoen koulutuskuntayhtymän tuloslaskelma	33
8.2 Toimintakulujen jakautuminen.....	34
Investointiosa	35
9 Perustamishankkeet ja kalustohankinnat	35
9.1 Rakennusinvestoinnit ja perustamiskalustot.....	36
9.2 Kalustohankinnat (alv 0 %)	37
Rahoitusosa	38
10 Rahoitusosa	38
10.1 Lyhyt- ja pitkäaikaiset lainat	38

Tiivistelmä

Kuntalaki ja kuntayhtymän perussopimus velvoittavat kuntayhtymää huolehtimaan tulorahoituksen riittävydestä ja maksuvalmiuden säilyttämisestä. Suunnitellun toiminnan ja hankkeiden on oltava realistisia suhteessa käytettäviin varoihin.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittu kuntalain mukaan siten, että ne toteuttavat kuntayhtymän strategiaa ja edellytykset kuntayhtymän tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kuntayhtymän toiminnan ja talouden tavoitteet.

Kuntayhtymän tavoitteet on asetettu kuntayhtymän strategian pohjalta siten, että strategia ja sen toteutus ja talousarvio sekä tilinpäätös muodostavat loogisen kokonaisuuden laadullisen kehittämisen tavoiteasetannassa.

Vuoden 2024 talousarvio ja toimintasuunnitelma on laadittu sen mukaisesti, että rahoituspohjassa huomioidaan indeksikorotukset ja täten rahoituksen taso nousee vuoteen 2023 verrattuna, kuten myös mm. henkilöstökulut ja muut kulut ovat nousseet. Opiskelijavuosimäärän arvioidaan pysyvän vähintään nykytasolla.

Rakennusinvestoinnit näkyvät keskeisinä Sedun tulevien vuosien talousarviossa ja -suunnitelmissa. Kolmen tulevan vuoden aikana Sedu tulee investoimaan noin 50 milj. eurolla rakennuksiin. Investoinnit tullaan rahoittamaan osin lainarahalla ja osin sijoituksia myymällä. Korkokulut tulevat olemaan uusi merkittävä menoerä tulevaisuudessa Sedun taloudessa.

Toimintaympäristön muutokset näkyvät erityisesti monialaisen ammatillisen koulutuksen järjestäjän toiminnassa sekä suunnittelussa. Kriisit ovat lisänneet taantuman riskiä ja epävarmuutta. Kustannustason nousun vaikutukset näkyvät koulutuksen järjestämisessä (ruoka, polttoaine, energia, materiaalit jne.). Jatkuvan oppimisen tarpeet ovat kasvussa. Esimerkiksi digitalisaatio ja vihreä siirtymä asettavat työntekijöille uusia osaamistarpeita.

Sedu on päivittänyt vuosille 2024–2025 strategiset toimintaohjelmat, joilla pyritään vastaamaan tulevaisuuden haasteisiin ja kehittämään Sedun toimintaa. Ohjelmat painottuvat pedagogiseen kehittymiseen, vastuullisuuteen ja taloudelliseen toimintaan.

Tuloslaskelma

Vuoden 2024 talousarviossa kuntayhtymän tuloslaskelman mukaiset toiminnan kokonaistuotot ovat 59 682 500 euroa (v. 2023 57 338 400 €) ja kokonaiskulut ovat 55 876 400 euroa (v. 2023 54 116 700 €). Toimintakate on täten 3 806 100 euroa (v. 2023 3 221 700 €).

Käyttötaloudessa suurimman kustannuserän muodostavat henkilöstömenot, jotka ovat 68,1 % (v. 2023 66,5 %) kaikista käyttömenoista. Henkilöstömenot ovat kuntayhtymän talousarviossa 38 077 900 euroa (v. 2023 35 966 600 €).

Rahoituskulujen ja -tuottojen vaikutus on -70 000 euroa, jonka jälkeen saadaan vuosikate 3 736 100 euroa (v. 2023 3 181 700 €).

Poistot ovat 3 350 700 euroa ja tilikauden tulokseksi muodostuu 385 400 euroa (v. 2023 -163 400 €). Tilinpäätössiirtojen (poistoerot ja varaukset sekä rahastojen muutokset) jälkeen tilikauden ylijäämä on 542 400 euroa (v. 2023 45 200 €).

Seinäjoen koulutuskuntayhtymän tuloslaskelma:

Tuloslaskelma	TA 2024	TA 2023
Toimintatuotot	59 682 500	57 338 400
Toimintakulut	-55 876 400	-54 116 700
Toimintakate	3 806 100	3 221 700
Rahoitustuotot ja -kulut	-70 000	-40 000
Vuosikate	3 736 100	3 181 700
Poistot ja arvonalentumiset	-3 350 700	-3 345 100
Tilikauden tulos	385 400	-163 400
Tilinpäätössiirrot	157 000	208 600
Tilikauden ylijäämä	542 400	45 200

Investoinnit

Rakennusinvestointien määrä vuonna 2024 on 12 350 000 euroa ja rahoitusosuus 200 000 euroa. Investoinnit koostuvat Seinäjoen Törnäväntie 24 uudis- ja korjausrakentamishankkeesta 2 800 000 €, Ähtärin Tuomarniementien kampuksen uudisrakennushankkeesta 8 000 000 €, Seinäjoen Kirkkokatu 10 uudisrakennushankkeesta 700 000 € ja lisäksi tehdään rakennuksien ja niiden ympäristöihin liittyviä investointeja Ilmajoentien, Lapuan Ammattikoulunkadun, Seinäjoen Rastaantaipaleen ja Ähtärin Tuomarniementien kampuksilla yhteensä 850 000 €:lla.

Kalustohankintojen nettomäärä on 1 447 800 euroa. Kalustoinvestoinnit ovat eri yksiköiden koneita ja laitteita eri aloille sekä kaluste-, tietokone- ja av-laitehankintoja.

Lainat

Perustamishankintoihin ja rakennusinvestointeihin varaudutaan kuntayhtymässä ottamaan joko lyhyt- tai pitkäaikaista vierasta pääomaa tai molempia. Talousarvioesityksessä lainanotoksi on arvioitu maksimissaan 12 000 000 euroa. Vieraan pääoman lopullinen nostotarve arvioidaan vuoden 2024 aikana.

Tilapäisluotto

Talousarviossa on varauduttava myös lyhytaikaiseen tilapäisluoton käyttöön maksuvalmiuden turvaamiseksi. Tilapäisluoton ylärajaksi on arvioitu 10 000 000 euroa, jota nostettaisiin tarvittava määrä maksuvalmiuden niin vaatiessa.

Yleisperustelut

1 Kuntayhtymän johtajan katsaus

Pääministeri Petteri Orpon hallitus on aloittanut toteuttamaan uutta hallitusohjelmaa Vahva ja välittävä Suomi. Sen keskeisenä tavoitteena on, että Suomen oppimistulokset ja koulutustaso nousee. Hallitusohjelma tukee ammatillisen koulutuksen kehittämistä ja toteuttamista eikä sen perusteella olla tekemässä isoja resurssimuutoksia. Keskeisiä uudistuksia on mm. ammatillisen koulutuksen rahoitus ja ohjausjärjestelmän sekä oppimisen tuen uudistaminen.

Seinäjoen koulutuskuntayhtymässä ennakoidaan ja analysoidaan toimintaympäristössä tapahtuvia asioita sekä huomioidaan niitä strategiatyössä ja talousarvion valmistelussa.

- Globaalit kriisit jatkuvat ja ne voivat vaikuttaa nopeasti yleiseen kustannustasoon, korkoihin tai tavaroiden ja palveluiden saatavuuteen.
- Työmarkkinatilanne on polarisoitunut sekä epävarmassa tilanteessa. Sosiaali- ja terveysalalla jatkuu osajapula, mutta rakentamisen hiljentyminen on heijastunut laajasti ja lomautettujen määrä on kasvanut nopeasti.
- Osajapulaan on vastattu mm. oppisopimuskoulutuksella ja työelämäyhteistyön tiivistämisellä.
- Jatkuvan oppimisen tarpeet on kasvussa ja sen merkitys on keskeinen työpaikkojen osaamistason nostamisessa. Esimerkiksi teknologia, tekoäly ja vihreä siirtymä luovat uuden osaamisen tarvetta.
- TE-palvelut siirtyvät kunnille vuonna 2025 ja EP:lle muodostuu kolme uutta yhteistoiminta-aluetta. Uudistuksen myötä kuntien ja oppilaitosten yhteistyö laajenee.
- Nuorten liikkumiseen ja hyvinvointiin on kiinnitettävä entistä enemmän huomiota.

Sedun strategia on vahvistettu yhtymävaltuustossa 14.12.2020 ja sen toteutumiseksi on päivitetty Sedun toimintaohjelmat vuodelle 2024. Lisäksi Sedussa toteutetaan vuosittain laadun itsearviointi EFQM-itsearviointimallin mukaan.

Sedussa on meneillään strategian mukaisesti oppimisympäristöjä uudistava investointiohjelma, joka ajoittuu vuosille 2016–2028. Sedun kampusten oppimisympäristöt uudistetaan monikäyttöisiksi ja ajantasaisiksi. Samalla tavoitteena on vähentää -30 % tilamäärää ja -kustannuksia. Tavoitteena on Törnäväntien kampuksen käyttöönotto 1.12.2024, Ähtärin kampuksen käyttöönotto 1.12.2025 ja Kirkkokadun kampuksen käyttöönotto 1.1.2028.

Sedu on maakunnallinen ammatillisen koulutuksen järjestäjä sekä aktiivinen aluekehittäjä. Sedun ammatillista koulutusta on tarjolla laajalla maantieteellisellä alueella ja niin oppivelvollisilla kuin aikuisilla on hyvät mahdollisuudet kehittää ammattiosaamistaan Etelä-Pohjanmaalla.

2 Yleinen taloudellinen kehitys

Petteri Orpon hallitusohjelman 20.6.2023 Vahva ja välittävä Suomi talouspolitiikan linjaukset:

- Painopisteinä taloudellinen vakaus, työllisyys, talouskasvu sekä hyvinvointipalvelujen turvaaminen. Hallitus sitoutuu julkisen talouden tasapainottamiseen varmistaakseen kansalaisten hyvinvoinnin ja kestäväen talouskehityksen.
- Tavoite on vahvistaa julkista taloutta 6 mrd. eurolla tämän vaalikauden aikana. Julkisen talouden menoja sopeutetaan hallituksen päätöksin nettomääräisesti noin 4 mrd. euroa vuoden 2027 tasolla.
- Osana sopeutustoimia hallitus on linjannut rakennepoliittisista toimista, joilla tavoitellaan julkisen talouden vahvistumista noin 2 mrd. eurolla vuoden 2027 tasolla.
- Hallitus toteuttaa kauden aikana mittavat kertaluonteiset panostukset kasvun tukemiseksi. Investointiohjelmaa varten hallitus on linjannut erillisen enintään 4 mrd. euron kehysvarauksen. Investointiohjelma rahoitetaan valtion omaisuuden myynnistä kertyvillä tuloilla, joten investointimenot eivät lisää valtion velanottotarvetta hallituskauden aikana.
- Hallitus sitoutuu valtiontalouden menoja koskevaan kehysmenettelyyn. Hallitus sitoutuu siihen, että hallitusohjelmassa linjattujen pysyvien määrärahapäätösten takia vuonna 2027 kehysten piiriin kuuluvat menot ovat 1,5 mrd. euroa pienemmät kuin 23.3.2023 päätetyssä valtiontalouden kehyksessä (vuoden 2024 hintatasossa). Vuosien 2024–2026 kehystaso asetetaan vaalikauden ensimmäisessä julkisen talouden suunnitelmassa.
- Hallitusohjelman kirjauksia ja muita toimenpiteitä toteutetaan vaalikauden kehysten mahdollistamissa rajoissa. Lisäksi hallitus sitoutuu tarkastelemaan hallitusohjelman toimenpiteitä uudelleen, mikäli toimenpiteiden vaikutusarviot muuttuvat merkittävästi hallitusohjelman yhteydessä tehdyistä arvioista tai niiden toteuttaminen vaarantaisi julkiselle taloudelle asetetun toimenpidekokonaisuuden tai rahoitusasematavoitteen saavuttamisen. Hallitus sitoutuu tarvittaessa priorisoimaan hankkeiden toteutusta.

Lähde: Valtioneuvoston julkaisuja 2023:58 Vahva ja välittävä Suomi

Talouskasvu oli Suomessa alkuvuonna 2023 yllättävän hyvä palveluiden kasvun ansiosta. Teollisuuden tilanne on kuitenkin selvästi heikompi ja rakentaminen on syvässä laskussa. Loppuvuonna korkojen ja hintojen nousun vaikutus on talouteen edelleen negatiivinen ja tuotanto vähenee. Koko vuoden tasolla Suomen bruttokansantuote (BKT) ei kasva tänä vuonna, vaan pysyy viime vuoden tasolla. Kysynnän odotetaan kuitenkin piristyvän niin Suomessa kuin maailmantaloudessa ensi vuonna, kun korkojen nousu pysähtyy, hintojen nousu hidastuu alle palkankorotusten, ja kotitalouksien ostovoima kääntyy kasvuun.

Kuluttajahintojen nousu on selvästi hidastunut viime vuoden lopun huipusta. Erityisesti inflaatiota on hidastanut energian hinnan lasku, mutta hintojen nousu on hidastunut myös muuten. Alkuvuonna inflaatiota on pitänyt yllä palvelut ja ruuan hinta sekä asuntoluottojen korot. Inflaation hidastuminen jatkuu myös loppuvuonna, mikä

kohentaa kotitalouksien ostovoimaa. Kotitalouksien ostovoimaa parantaa myös palkkojen ja sosiaalietuuksien, kuten eläkkeiden, totuttua nopeampi nousu erityisesti tänä vuonna.

Alkuvuoden jatkunut työllisyyden kasvu on taittunut kesällä ja lievä lasku jatkuu loppuvuonna. Heikoin työllisyystilanne on rakentamisessa. Työllisyyden lasku jää kuitenkin lyhytaikaiseksi ja työllisyys kasvaa uudelleen jo ensi vuonna. Vuoteen 2025 mennessä 15–64-vuotiaiden työllisyysaste nousee 74,3 prosenttiin ja työttömyysaste laskee 7 prosenttiin.

Reaalitalouden heikkous yhdistettynä hintojen ja kustannusten nopeaan nousuun iskee julkiseen talouteen tänä vuonna toden teolla. Vaikka talouden ei tänä vuonna ennusteta supistuvan ja kasvu on kohtalaista ennusteperiodilla, heikentynyt työllisyystilanne ja hidas yksityisen kulutuksen kasvu hidastavat verotulojen kasvua. Julkisyhteisöjen alijäämä on tänä vuonna 2,4 % suhteessa BKT:een.

Lähde: Valtiovarainministeriön julkaisuja 2023:65, Taloudellinen katsaus, syksy 2023

Euroopan keskuspankin (EKP) neuvosto päätti kesäkuussa nostaa ohjauskorkoja 25 korkopisteellä inflaation hillitsemiseksi. Inflaatio alkaa hidastua, mutta se ei arvioiden mukaan hidastu vielä toivotusti. Koronnostoilla EKP:n neuvosto pyrkii määrätietoisesti varmistamaan, että inflaatio palautuu kahden prosentin keskipitkän aikavälin tavoitteeseensa ajallaan. Perusrahoitusoperaatioiden korko on nyt 4,00 %, maksuvalmiusluoton korko 4,25 % ja talletuskorko 3,50 %.

Markkinakorkojen poikkeuksellisen nopea nousu on kiristänyt rahoitusoloja huomattavasti. Rahoitusmarkkinoilla kolmen kuukauden euriborkoron odotetaan pysyvän tänä ja ensi vuonna yli 3 prosentissa.

Lähde: Euro & Talous 20.6.2023 Lievästä taantumasta loivaan kasvuun

3 Kuntayhtymän vuoden 2024 talousarvioon vaikuttavia tekijöitä

3.1 Hallitusohjelma

"Vahva ja välittävä Suomi" on Suomen uuden pääministeri Petteri Orpon hallituksen ohjelma 20.6.2023.

Hallitusohjelman Osaava Suomi-osion tavoitteena hallituskaudelle:

- Varhaiskasvatuksen laatu paranee
- Suomalaisten oppimistulokset ja koulutustaso nousevat
- Perustaitojen osaaminen vahvistuu ja jokainen saavuttaa peruskoulusta riittävät perustiedot
- Sivistys luo edellytyksiä talouden kasvulle
- Koulutus vastaa paremmin työelämän tarpeisiin ja vähentää kohtaanto-ongelmaa
- Työelämän ja koulutuksen ulkopuolella olevien nuorten määrä vähenee
- Kaiken ikäiset suomalaiset liikkuvat enemmän

Opetus- ja kulttuuriministeriön hallinnonala muodostaa sivistyshallinnon, jolla luodaan edellytyksiä Suomen talouden kasvulle, kilpailukyvyille ja hyvinvoinnille sivistyksen, luovuuden, innovaatioiden ja osaamisen kautta.

Opetus- ja kulttuuriministeriön hallinnonalan yhteiset tavoitteet:

- Virastorakenteen selkeyttäminen, päällekkäisen hallinnon keventäminen ja virastojen tuloksellisen ohjauksen vahvistaminen Sivistyshallinto 2030 - loppuraportin suuntaisesti.
- Tekoälyn ja digitalisaation hyödyntäminen.
- Johtamisen parantaminen.
- Koulutusalan viennin kehittäminen.
- Oppimisen tuen selkeyttäminen, oppilaanohjauksen vahvistaminen, oppilas- ja opiskelijahuollon toimivuuden turvaaminen sekä oppimateriaalien saatavuuden varmistaminen molemmilla kansalliskielillä.
- Osaamistason nostaminen ja osaajien varmistaminen kriittisille aloille.

Toiselta asteelta tiedot ja taidot eteenpäin -hallitusohjelman tavoitteet:

- Lukiokoulutuksen ja sen rahoituksen kehittäminen
- Ammatillisen koulutuksen ja sen rahoituksen kehittäminen
- TUVVA-koulutuksen toimivuuden selvittäminen
- Oppivelvollisuuslainsäädännön kehittäminen
- Kielitutkintojen maksuttomuus ja laatu
- Maahanmuuton kehittäminen

Ammatillisen koulutuksen tavoitteena on varmistaa jokaiselle opiskelijalle riittävät ammatilliset ja sivistykselliset valmiudet sekä työelämätaidot siirtyä opintojen jälkeen työelämään tai jatko-opintoihin.

Hallitus on sitoutunut pitämään kiinni toisen asteen dualimallista eli lukioiden ja ammatillisten oppilaitosten järjestämästä koulutuksesta.

Koulutuksen keskeyttämistä toisella asteella vähennetään määrätietoisesti. Tavoitteena on, että jokaisella toiselle asteelle tulevalla on opiskelun taidot, motivaatio ja kokemus oman alan löytämisestä.

Ammatillisen koulutuksen kehittämiseen liittyvät tavoitteet:

- Ammatillisen koulutuksen rahoitusmallin ja toiminnan ohjauksen uudistaminen
- Lähiopetuksen määrän turvaaminen
- Englanninkielisten opintosisältöjen tarjonnan lisääminen, tilauskoulutuksen avaaminen
- Oppisopimuskoulutuksen edistäminen.
- Palautetaan liikunnan ja terveystiedon oppiaine tutkintojen perusteisiin.

3.2 Ammatillisen koulutuksen laki

Laki ammatillisesta koulutuksesta (531/2017) tuli voimaan 1.1.2018. Se kumosi vanhat lait ammatillisesta peruskoulutuksesta (630/1998) ja ammatillisesta aikuiskoulutuksesta (631/1998). Uudessa laissa ammatillisessa koulutuksessa ei

enää tehdä eroa nuorten koulutuksen ja aikuiskoulutuksen välillä. Ammatillisen koulutuksen tärkein tehtävä on tuottaa yksilöllistä osaamista opiskelijoiden ja työelämän tarpeiden mukaan.

3.3 Oppivelvollisuuden laajentaminen ja maksuttomuus

Oppivelvollisuuslaki tuli voimaan 1.8.2021, mutta hakeutumisvelvoitetta koskevat säännökset tulivat voimaan jo 1.1.2021. Lakia sovellettiin ensimmäisen kerran niihin oppivelvollisiin, jotka keväällä olivat perusopetuksen 9. luokalla (pääosin vuonna 2005 syntyneet). Oppivelvollisuus päättyy, kun nuori täyttää 18 vuotta tai kun hän tätä ennen suorittaa toisen asteen tutkinnon (ylioppilastutkinto tai ammatillinen tutkinto).

Oppivelvollisuuden laajentamisen tavoite on nostaa koulutus- ja osaamistasoa kaikilla koulutusasteilla, kaventaa oppimiseroja sekä kasvattaa koulutuksellista tasa-arvoa ja yhdenvertaisuutta ja lasten ja nuorten hyvinvointia. Tavoitteena on, että jokainen nuori suorittaa toisen asteen tutkinnon.

Oikeus maksuttomaan toisen asteen koulutukseen tuli voimaan syksyllä 2021 aloitettavassa koulutuksessa. Maksuttomuus koskee vain niitä opiskelijoita, jotka kuuluvat laajennetun oppivelvollisuuden piiriin.

3.4 Rahoitusjärjestelmä

Opetus- ja kulttuuriministeriö myöntää ammatillisen koulutuksen järjestämiseen rahoitusta valtion talousarvion määrärahan ja kuntien rahoitusosuuden rajoissa. Rahoitus jaetaan pääosin laskennallisin perustein. Rahoitus myönnetään suoraan koulutuksen järjestäjälle, jotka päättävät sen kohdentamisesta koulutuksen järjestämiseen.

Vuodelle 2024 ammatilliseen koulutukseen ja lukiokoulutukseen ehdotetaan 1 418 miljoonaa euroa, mikä on 74,6 miljoonaa euroa enemmän kuin vuoden 2023 varsinaisessa talousarviossa. Talousarvioesitykseen sisältyy valtionosuusmäärärahaa ammatilliseen koulutukseen 2 164 miljoonaa euroa ja lukiokoulutukseen 847 miljoonaa euroa. Luvut sisältävät ammatillisen koulutuksen ja lukiokoulutuksen valtionrahoituksen lisäksi kuntarahoitusosuuden, jonka osuus on ammatillisessa koulutuksessa 1 130 miljoonaa euroa ja lukiokoulutuksessa 453 miljoonaa euroa.

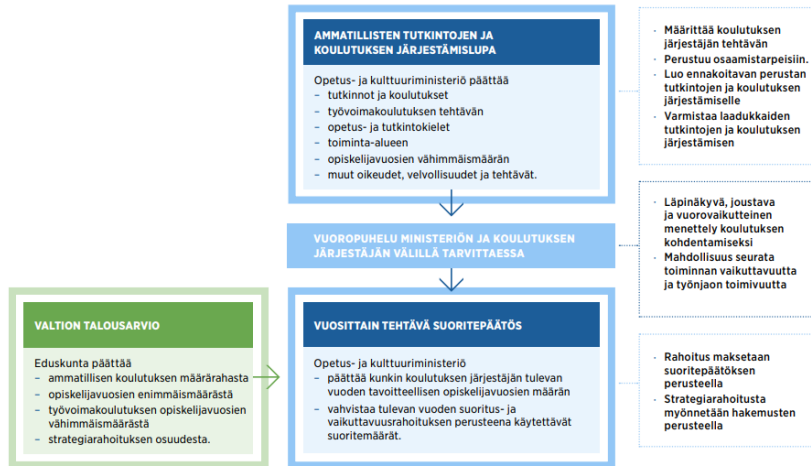
Oppivelvollisuuden laajentamisen ja toisen asteen koulutuksen maksuttomuuden uudistuksen toimeenpanoon varattu määrärahataso nousee 129 miljoonaan euroon ja uudistuksen piirissä aloittaa jo neljäs ikäluokka.

Lisäksi talousarvioesitykseen sisältyy 10 miljoonan euron lisärahoitus oppimisen tuen järjestelmän kehittämiseen toisen asteen koulutuksen sektoreille. Tavoitteena on nivelvaiheesta toisen asteen tutkinnon suorittamiseen asti ulottuva selkeä ja saumaton oppimisen tuen järjestelmä.

Koulutuksen järjestäjän osuus perusrahoituksessa perustuu ministeriön koulutuksen järjestäjälle asettamiin tavoitteellisiin opiskelijavuosiin, suoritusrahoituksessa suoritettuihin tutkintoihin ja tutkinnon osien osaamispisteisiin sekä vaikuttavuusrahoituksessa opiskelijoiden työllistymiseen ja jatko-opintoihin

siirtymiseen sekä opiskelija- ja työelämäpalautteeseen. Laskennallisen rahoituksen lisäksi koulutuksen järjestäjät voivat hakemuksesta saada strategiarahoitusta, jota ministeriö myöntää harkintaan perustuen. Ammatillisen koulutuksen perusrahoituksen osuus on 70 %, suoritusrahoituksen osuus on 20 % ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 10 %.

AMMATILLISEN KOULUTUKSEN JÄRJESTÄJIEN OHJAUS- JA SÄÄTELYJÄRJESTELMÄ



OPETUS- JA KULTTUURIMINISTERIÖ
 UNDERVISNINGS- OCH KULTURMINISTERIET

Rahoitusjärjestelmässä otetaan huomioon keskeiset koulutuksen kustannuksiin vaikuttavat tekijät, kuten tutkintokohtaiset kustannuserot, eri tutkintotyypit, koulutuksen toteuttamismuodot, erityinen tuki ja majoitus, työvoimakoulutus, oppimisvalmiuksia tukevat opinnot ja henkilöstökoulutus, painottamalla rahoituksen perusteena käytettäviä suoritelmääriä erilaisilla kustannuserot huomioivilla kertoimilla.

Lisäksi rahoitusjärjestelmässä otetaan huomioon ammatillisen koulutuksen tavoitteet. Suoritus- ja vaikuttavuusrahoituksella sekä niiden laskennassa käytetyillä kertoimilla pyritään ohjaamaan ja kannustamaan koulutuksen järjestäjien toimintaa osaamistarpeita vastaavaksi sekä tehostamaan opintoprosesseja. Suoritus- ja vaikuttavuusrahoituksessa käytetyillä kertoimilla painotetaan esimerkiksi vailla perusasteen jälkeistä tutkintoa olevien opiskelijoiden tutkintoja tai aikaisemmin työttömänä olleiden työllistymistä.

Ammatillisten tutkintojen ja koulutuksen järjestämislupa määrittää koulutuksen järjestäjän opiskelijavuosien ja samalla myös rahoituksen vähimmäismäärän, jolla turvataan koulutuksen järjestäjälle ennakoitava toiminnan volyyymi. Sedulla on järjestämislupa 4 109 opiskelijavuoteen.

Sedun suoritepäätös vuodelle 2023 on myönnetty 4 777 opiskelijavuodelle. Talousarviossa 2024 on arvioitu valtionosuuden olevan yhteensä 54 000 000 euroa ja opiskelijavuosia 4 600.

Opetus- ja kulttuuriministeriö päättää joulukuussa tehtävällä suoritepäätöksellä ammatillisen koulutuksen järjestäjien tavoitteellisten opiskelijavuosien määrät ja perusrahoituksen harkinnanvaraisen korotuksen varainhoitovuodelle 2024.

3.5 Kuntayhtymän strategia

Sedun strategia vuosille 2021–2025 on hyväksytty yhtymävaltuuston kokouksessa 14.12.2020. Sedun strategiset kärjet ovat: Vastuullinen Sedu ja Uudistuva Sedu.

Strategian pohjalta on laadittu päivitetty toimenpidesuunnitelmat vuosille 2024–2025:

- Pedagogisesti kehittyvä Sedu
- Taloudellisesti tasapainoinen ja investointikykyinen Sedu
- Vastuullisesti toimiva Sedu

Tarkempi avaus toimintaohjelmista kohdassa 7.2.

SEDUN STRATEGIA 2021-2025



UUDISTUVA | sedu | VASTUULLINEN

SEDUN VISIO

Sedu – Vastuullinen osaamisen edelläkävijä

- opiskelijalähtöisten, pedagogisten ratkaisujen uudistamisessa
- muuttuvan työelämän tarpeiden ennakoinnissa
- hyvinvoinnin ja kestävä kansalaisuuden vahvistamisessa
- tuloksellisessa ja taloudellisesti tehokkaassa toiminnassa
- digitalisaation mahdollisuuksien hyödyntämisessä
- verkostoissa toimimisessa

SEDUN ARVOT

<p style="text-align: center; font-weight: bold; font-size: 0.9em;">Asiakaslähtöisyys</p> <p>Vastaamme opiskelijan ja työelämän tarpeisiin</p> <p>Mahdollistamme yksilölliset opintopolut</p> <p>Arvostamme ja vahvistamme positiivista asiakaskokemusta</p> <p>Edistämme innostavaa ilmapiiriä</p>	<p style="text-align: center; font-weight: bold; font-size: 0.9em;">Vastuullisuus</p> <p style="text-align: center;">Teemme mitä lupaamme</p> <p style="text-align: center;">Toimimme taloudellisesti ja turvallisesti</p> <p style="text-align: center;">Edistämme kestävää tulevaisuutta</p> <p style="text-align: center;">Välitämme toinen toisistamme</p>	<p style="text-align: center; font-weight: bold; font-size: 0.9em;">Asiantuntijuus</p> <p style="text-align: center;">Uudistamme ammattitaitoamme</p> <p style="text-align: center;">Olemme joustava ja moniosaava yhteisö</p> <p style="text-align: center;">Ennakoimme tulevaisuuden osaamistarpeita</p>
---	--	--

MISSIO eli perustehtävä

Sedu kouluttaa ammattiosaajia jatkuvan oppimisen mukaisesti sekä kehittää alueensa työ- ja elinkeinoelämää.

3.6 Sedun organisaatorakenne

Alla kuvassa kuntayhtymän organisaatorakenne, joka otettiin käyttöön vuonna 2022.



3.7 Kestävä kehitys

Ammatillisen koulutuksen kestävän kehityksen ja vihreän siirtymän kehittämisohjelmalla on tavoitteena tukea globaalien Agenda2030-tavoitteiden toteutumista ammatillisessa koulutuksessa ja vastata ilmastonmuutoksen ja luontokadon asettamiin haasteisiin ammatillisten oppilaitosten toiminnassa ja toimintakulttuurissa. Keskeisimmät haasteet Agenda2030-tavoitteiden saavuttamisessa Suomessa liittyvät ekologiseen kestävyteen, kuten kulutus- ja tuotantotapojen kestävyteen, ilmastotoimiin ja lajikatsoon. Tämä kehittämisohjelma kohdistuu erityisesti näiden aiheiden systemaattiseen huomioimiseen ammatillisen koulutuksen järjestäjien kaikessa toiminnassa, ottaen huomioon kestävän kehityksen kokonaisuuden. Erityisesti tavoitteena on vahvistaa ammatillisen koulutuksen kestävä kädenjälkeä.

Työ- ja elinkeinoministeriön vahva suositus julkisille toimijoille sai Sedun liikkeelle ensimmäisten koulutuskuntayhtymien joukossa. Sedussa on laadittu energiansäästöohjelma vuosille 2022–2024.

3.8 Sedun kiinteistöuudistukset ja talouden sopeuttaminen

Sedussa on kiinnitetty erityistä huomioita toimitilojen määrän vähentämiseen ja sen myötä toimintojen tehostamiseen. Kiinteistömäärän vähentämisen ohella kiinteistöjen käyttöä tulee tehostaa ja siten saada käyttökustannuksia pienemmiksi. Yhteiset

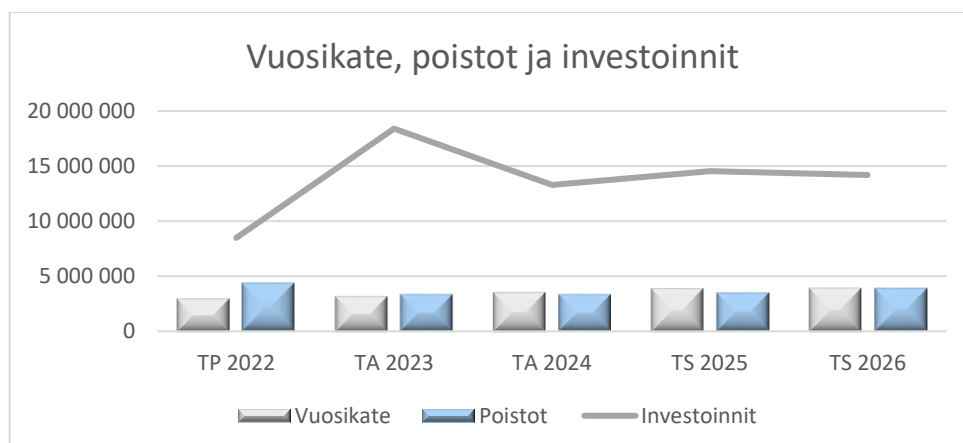
toimintamallit yritysten kanssa tulevat myös lisääntymään ja näin voidaan paremmin taata alueella osaavaa työvoimaa työelämän tarpeisiin. Sedulla on tavoitteena vähentää kiinteistöjen pinta-alaa vuodesta 2016 vuoteen 2028 mennessä yli 30 % ja vähentää puolet kiinteistöjen lukumäärästä.

Seinäjoen Törnäväntien uudisrakennustyöt jatkuvat ja hanke valmistuu syksyllä 2024. Ähtärissä on meneillään rakennusinvestointi Ähtärin kaupungin lukion ja Sedun yhteiskampuksesta Tuomarniemelle. Hankkeen suunniteltu valmistumisaika on loppuvuonna 2025. Kirkkokadun rakennusinvestoinnin aloitus on viivästynyt hallintovalituksen takia ja joulukuussa 2022 saadun kielteisen päätöksen jälkeen hankkeen suunnittelu on aloitettu alusta. Täten Kirkkokadun rakennuksen arvioitu valmistumisaika on syksyllä 2027. Suupohjassa sijaitsevia väistötiloja tarvitaan niin kauan, että saadaan Kirkkokadun rakennus valmiiksi.



Yllä kuvatut mittavat investoinnit tulevat haastamaan Sedun taloudellista kantokykyä. Kuntarahoituksen tytäryhtiö Inspira teki selvityksen, joka todentaa sopeuttamistarpeen tuleville vuosille. Selvityksessä todetaan seuraavasti: *”Jotta investointi olisi taloudellisesti kestävällä pohjalla, on ryhdyttävä sopeuttamistoimenpiteisiin välittömästi siten, että ne tähtäävät 2-3 milj. euron sopeutustasoon, joka olisi saavutettu vuonna 2027.”*

Sedun vuosikate riittää talousarviovuonna -24 poistoihin, kuten myös taloussuunnitelmavuosina. Myös jatkossa on tärkeää, että vuosikate saadaan pidettyä riittävällä tasolla. Poistot tulevat kasvamaan, kun kaikki Sedun kolme isoa meneillään olevaa rakennushanketta valmistuvat. Sedu investoi talousarvio- ja suunnitteluvuosina huomattavasti vuosikatetta enemmän, joten Sedun on käytettävä omia rahavarojaan tai otettava vierasta pääomaa.



3.9 Kuntayhtymäkonserni

Kuntayhtymässä on laadittu konserniohje, jota sovelletaan tytäryhteisöjen omistajaohjaukseen. Konserniohjeessa on annettu määräykset mm. kuntakonsernin talouden ja investointien suunnittelusta ja ohjauksesta, konsernivalvonnan ja raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestämisestä sekä konsernin sisäisistä palveluista. Omistajaohjauksella huolehditaan siitä, että kuntayhtymän tytäryhteisön toiminnassa otetaan huomioon kuntayhtymäkonsernin kokonaisuus.

Seinäjoen koulutuskuntayhtymä on yhdessä Kurikan kaupungin kanssa perustanut vuonna 2015 Kiinteistö Oy Kurikan Kampus -nimisen kiinteistöosakeyhtiön. Yhtiö on kuntayhtymän tytäryhtiö. Kuntayhtymän omistusosuus on 78 % ja Kurikan kaupungin 22 %. Toiminta kiinteistössä alkoi vuoden 2019 alusta. Yhtiö on ottanut rakentamista varten lainaa 25,5 M € lainaa, jolle omistajat ovat antaneet omavelkaisen takauksen omistusosuksiensa suhteessa. Laina-aika on 32 vuotta, joista kaksi ensimmäistä oli lyhennysvapaita.

Kuntayhtymä perusti tytäryhtiö Sedu Education Oy:n vuoden 2016 lopulla ja toiminta käynnistyi vuoden 2017 alussa. Yhtiössä tuotetaan maksullisena palvelutoimintana toteutettavaa koulutusta. Sedu Education Oy:n toiminta on vakiintunut osaksi kuntayhtymän muuta toimintaa.

Tytäryhtiöiden tavoitteet vuodelle 2024 on kerrottu tarkemmin kohdassa 5.

4 Talousarviorakenne ja valmisteluprosessi

4.1 Kuntalaki ja kuntayhtymän hallintosääntö talousarvion laadinnan pohjana

Kuntalaki ja kuntayhtymän perussopimus velvoittavat kuntayhtymää huolehtimaan tulorahoituksen riittävydestä ja maksuvalmiuden säilyttämisestä. Suunnitellun toiminnan ja hankkeiden on oltava realistisia suhteessa käytettäviin varoihin.

Määrärahoja varattaessa on otettu huomioon kuntayhtymän henkilöstö- ja koulutussuunnitelmassa hyväksytyt periaatteet ja toimintalinjaukset sekä Seinäjoen koulutuskuntayhtymän järjestämislupa, joka on raamina järjestettävälle koulutukselle. Järjestämisluvassa määrätään tutkinnot, joita koulutuksen järjestäjällä on oikeus myöntää ja joihin se voi järjestää tutkintokoulutusta sekä muut koulutukset, joita koulutuksen järjestäjä voi järjestää. Järjestämisluvassa on myös määritelty opetus- ja tutkintokieli, toiminta-alue, opiskelijavuosien vähimmäismäärä sekä muut oikeudet, velvollisuudet, ehdot ja tehtävät.

Kuntalain mukaan talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntayhtymän strategiaa ja edellytykset kuntayhtymän tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kuntayhtymän toiminnan ja talouden tavoitteet. Kuntayhtymän tavoitteet on asetettu kuntayhtymän strategian

pohjalta siten, että strategia ja sen toteutus ja talousarvio sekä tilinpäätös muodostavat loogisen kokonaisuuden laadullisen kehittämisen tavoiteasetannassa.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kuntayhtymän toiminnassa ja taloudenhoidossa on kuntalain mukaan noudatettava talousarviota. Siihen tehtävistä muutoksista päättää yhtymävaltuusto.

Yhtymävaltuusto hyväksyy kuntayhtymän talousarvion ja -suunnitelman kutakin alkavaa suunnitelmakautta ja kalenterivuotta varten vuosittain joulukuun loppuun mennessä.

Yhtymävaltuusto hyväksyy talousarviossa tulosalueiden (oppimispalvelut ja konsernipalvelut) sitovat toiminnan ja talouden tavoitteet sekä niiden edellyttämät käyttötalouden nettomäärärahat. Yhtymävaltuusto hyväksyy perustamishankkeet ja investointiosaan sisältyvät investointihankkeet hankekohtaisina kulujen ja tuottojen nettomäärärahoina sekä irtaimistohankintojen osalta kokonaisnettomäärärahana.

Yhtymähallitus hyväksyy konsernipalvelujen ja oppimispalvelujen tulosalueen kulujen ja tuottojen nettomäärärahat.

Hallintosäännössä on määritelty johtajien ja päälliköiden taloudelliset vastuut tarkemmin. Tulosaluejohtajat ja yksiköiden vastuuhenkilöt vastaavat käyttös suunnitelman toteuttamisesta.

4.2 Kuntayhtymän tulosalueet

Koko kuntayhtymän toimintaa johtaa yhtymävaltuuston ja yhtymähallituksen alaisena kuntayhtymän johtaja, rehtori.

Kuntayhtymän tulosalueet ja tulosalueiden johtajat ovat:

- 1) Konsernipalvelut: Kuntayhtymän johtaja, rehtori
- 2) Oppimispalvelut: Vararehtori

Yhtymävaltuuston alaisena tulosalueena on lisäksi tarkastuslautakunta, yhtymähallitus ja toimielimet.

Kuntayhtymässä on eri tulosalueiden valmistelua yhteen sovittavana elimenä konsernijohtoryhmä. Johtoryhmän tehtävänä on koordinoida kuntayhtymätasoisista asioiden valmistelua ja vastata kuntayhtymän toiminnan kokonaisohjauksesta siten, että kuntayhtymälle asetetut tavoitteet saavutetaan yhteisiä toimintaperiaatteita ja strategioita noudattaen.

Lisäksi kuntayhtymässä on pedagoginen johtoryhmä, jonka tehtävä on koordinoida Oppimispalvelut-tulosalueen asioiden valmistelua ja vastata Oppimispalveluiden

kokonaisuudesta siten, että Oppimispalvelut-tulosalueelle asetetut tavoitteet saavutetaan yhteisiä toimintaperiaatteita ja strategioita noudattaen.

4.3 Talousarvion sitovuus ja valtuustoon nähden sitovat määrärahat

Tilirakenteesta on laadittu osasto- ja kustannuspaikkakartta, joka jakautuu vastuualueittain eri tasoille.

Tilirakenteesta on laadittu kirjanpidon osastokartta, josta samalla selviää tilirakenteen tasot ja sitovuustaso yhtymävaltuustoon ja yhtymähallitukseen nähden.

taso		sitovuustaso
taso 01	koko kuntayhtymä	
taso 02	tulosalue	yhtymävaltuusto, yhtymähallitus
taso 03	vastuualue	vastuualueen päälliköt ja johtajat

Oheisessa taulukossa on yhteenvetolaskelma, johon on koottu käyttötalousosan, investointiosan, tuloslaskelmaosan ja rahoitusosan valtuuston sitoviksi eriksi hyväksymät erät.

Talousarvion valtuustoon nähden sitovat määrärahat

Käyttötalousosa	Sitovuus *)	€
Järjestäjähallinto/ toimintakate	N	70 000
Konsernipalvelut /toimintakate	N	2 432 300
Oppimispalvelut / toimintakate	N	1 303 800
Tuloslaskelmaosa		
Rahoitustuotot- ja kulut	N	-70 000
Investointiosa		
Kalustoinvestoinnit	N	1 447 800
Rakennusinvestoinnit:		
Ilmajoentie 525 Ilmajoki	B	150 000
Törnäväntie 24 Seinäjoki	B	2 800 000
Kirkkokatu 10 Seinäjoki	B	700 000
Ammattikoulunkatu, Lapua	B	200 000
Tuomarniemi Kampus, Ähtäri	B	8 000 000
Rastaantaival 2, Seinäjoki	B	300 000
Tuomarniementie, Ähtäri (muut rakennukset)	B	200 000
Rahoitusosa		
Lainakannan muutokset	N	11 500 000
*) N=sitovuus nettomääräraha, B= sitovuus bruttomääräraha		

4.4 Palkka- ja sosiaalimenot

Palkkamenot arvioidaan talousarvioon huomioiden kunta-alan sopimukseen tulevien korotusten vaikutus. Kunnalliset uudet virka- ja työehtosopimukset ovat voimassa 1.5.2022 - 30.4.2025.

Kunta-alan sopimuskorotukset 2024				
		KVTES	OVTES	TS
1.2.2024	Kehittämishjelmaerä (keskitetty erä)	0,40 %	0,40 %	0,40 %
1.5.2024	Yleiskorotus		0,77 %	
1.6.2024	Yleiskorotus	2,27 %	1,50 %	2,27 %
1.6.2024	Paikallinen järjestelyerä*	0,4 % + 0,33 %	0,4 % + 0,33 %	0,4 % + 0,33 %
1.6.2024	Kehittämishjelmaerä (paikallinen erä)**	0,60 %	0,60 %	0,60 %

Palkkasumman perusteella määräytyvät muut henkilöstömenot lasketaan vuonna 2024 talousarvioon ja suunnitteluvuosille seuraavasti:

- | | |
|---|---------|
| 1. Eläkevakuutusmaksut (palkkaperusteinen) KuEI | 18,00 % |
| 2. Muut henkilösivukulut (sair.vak.maksu, tapaturmavak.maksu, ryhmähenkivak.maksu, työttömyysvak.maksu) | 5,00 % |

4.5 Henkilöstökoulutus

Sedussa laaditaan vuosittain henkilöstö- ja koulutussuunnitelma yhteistoimintaneuvotteluissa työntekijöiden ammatillisen osaamisen ylläpitämiseksi ja edistämiseksi. Suunnitelma pohjautuu Sedun arvoille: asiakaslähtöisyys, vastuullisuus ja asiantuntijuus ja se on linjassa strategian 2021–2025 kanssa. Henkilöstö- ja koulutussuunnitelman laadinnassa otetaan huomioon ennakoitavat toiminnan muutokset, joilla saattaa olla vaikutusta henkilöstön rakenteeseen, määrään tai ammatilliseen osaamiseen. Koulutussuunnitelman tarkoituksena on tukea työntekijöiden ammatillisen osaamisen kehittämistä.

Koulutusten toteuttamisessa tulee ottaa huomioon osaamisperusteisuus ja oppimisympäristöjen tulisi olla monipuolisia. Koulutukset voivat olla ulkoisia tai sisäisiä. Koulutukset voidaan toteuttaa myös digitalisaatiota, verkko-opiskelua ja sähköisiä käytäntöjä hyödyntäen, ja edistäen ajasta ja paikasta riippumatonta kouluttautumista.

Henkilöstökoulutuksissa huomioidaan yksilölliset tarpeet, joita kartoitetaan mm. kehityskeskusteluissa. Lisäksi henkilöstöllä on mahdollisuus hakea kehittämisrahastosta määrärahaa työelämäjaksoja varten. Vuodelle 2024 on varattu 90 000 € työelämäjaksoja ja kansainvälistä toimintaa varten.

4.6 Kehittämis- ja hankerahoitus

Kehittämis- ja projektirahoitus on huomioitu talousarvioissa siltä osin, kun rahoituspäätöksiä on talousarvion valmisteluvaiheessa ollut tiedossa sekä arvioitu

mahdolliset uudet tulevat hankkeet maltillisesti. Sedu hakee hankerahoitusta strategisina painopisteinä olevien toimintojen kehittämiseksi. Sedun hankesalkkukokonaisuus on lähes 3 milj. euroa, jonka vuosittainen toteuma on noin 1,5 milj. euroa. Hankkeiden omarahoitusosuuksiin on varattu käytettäväksi maksimissaan 120 000 euroa. Kehittämisen tueksi haetaan mm. OPH:n, OKM:n ja AVI:n valtionavustus- ja EU –hankerahoitusta sekä hyödynnetään kuntayhtymän kehittämisrahaston resursseja.

4.7 Konsernipalvelut / yhteiset kustannukset

Kuntayhtymän kaikille yhteiset kustannukset ovat luottamushallinto, konsernipalvelut (HR-palvelut, IT ja pedagogiset digipalvelut, kansainvälisyyspalvelut, konsernihallinto, Opinlakeuspalvelut, asuntolapalvelut, talous- ja hankintapalvelut, työturvallisuus- ja suojelu, kiinteistöpalveluiden hallinto ja viestintä ja markkinointi.)

Kuntayhtymän kaikki kiinteistöt on keskitetty kiinteistöpalveluyksikön hallintaan. Kaikkien kiinteistöjen ylläpito- ja talousvastuu on teknisellä johtajalla. Tavoitteena on, että kuntayhtymällä on myös tulevaisuudessa tarkoituksenmukaiset, taloudelliset, turvalliset ja terveelliset tilat.

Kuntayhtymän ravitsemispalvelut ovat kokonaisuutena Konsernipalvelutulosalueella.

Kuntayhtymälle kohdentuvasta valtionosuudesta leikataan osuus yhteisten kustannusten kattamiseksi erillisen laskelman mukaisesti ja loput kohdennetaan oppimispalveluiden tulosalueelle.

4.8 Henkilöstösuunnittelu ja henkilöstöresurssilisäykset vuodelle 2024

Seinäjoen koulutuskuntayhtymä Sedun henkilöstöpolitiikan linjaukset tekee hallintosäännön mukaan yhtymähallituksen asettama henkilöstöjaosto, johon kuuluu luottamusjohdon ja viranhaltijajohdon edustus. Henkilöstösuunnittelu sisältää myös henkilöstön kehittämisen näkökulman. Henkilöstösuunnittelussa korostuu ennakointi, jota tehdään tulosalueiden johdon ja henkilöstöhallinnon yhteistyönä.

Kolme uutta virkaa esitetään perustettavaksi.

Opettaja, eläintenhoito, maatalousala (Sedu Ilmajoki, Ilmajoentie)

1.1.2024 53 000 €

Perustelu: Eläintenhoitoon ammattitutkintokoulutukset sekä perustutkinnon harraste- ja pieneläimiin painottuva koulutuspolku ovat vetovoimisia niin nuorten kuin aikuistenkin keskuudessa, minkä takia halutaan varmistaa, että näiden koulutusten toteuttamiseen ja pitkäjänteiseen kehittämiseen on riittävästi resursseja.

Erityisopettaja (Sedu Ilmajoki, Ilmajoentie)

1.1.2024 71 500 €

Perustelu: Erityisopettajan tehtävää on hoidettu yksikössä lisämäärärahoilla määräaikaaisesti. Tänä aikana yksikköön on vakiintunut erityisopettajan vastuulla

oleva Vauhdittamo-toiminta sekä muu erityinen tuki, esimerkiksi tärkeä samanaikaisopetus yhteisissä tutkinnon osissa. Maatalouden ja maarakennuksen yhteishaun ryhmissä erityisen tuen suunnitelma on lähes puolella opiskelijoista.

Opinto-ohjaaja (TUVA-koulutus)

1.1.2024 65 000 €

Perustelu: Sedulla on tehtävänä koko Etelä-Pohjanmaan Tuva-koulutuksen järjestäminen. Oppivelvollisuuslain myötä Sedu on velvollinen ottamaan kaikki ilman opiskelupaikkaa olevat oppivelvolliset sekä ne oppivelvolliset, joille asuinkunta joutuu osoittamaan opiskelupaikan nimenomaan Tuva-koulutukseen. Tuva-koulutuksessa on siis jatkuva opiskelijoiden virta yhteishaun lisäksi jatkuva haku ja joustava opintojen aloittaminen. Ja samaan aikaan siirtymät Tuva-koulutuksesta eteenpäin.

Työsopimussuhteisia tehtäviä on esitetty neljä. Alle listattu vakanssin nimi, mistä alkaen vakanssi perustetaan ja vakanssin vuosikustannusvaikutus sisältäen palkan sivukulut.

Toimitilahuoltaja 4 henkilöä (Kiinteistöpalvelut Sedu, Rastaantaival)

1.8.2024 70 000 €

Perustelu: Rastaantaipaleen opetuspisteessä on siivouspalvelut ostettu ostopalveluna Seinäjoen kaupungilta. 1.8.2024 alkaen palvelut toteutetaan omana toimintana. Täten rekrytoidaan neljä toimitilahoitajaa.

Merkittäviä kustannusvaikutuksia ei ole, sillä aiemmin vastaava palvelu on ostettu ostopalveluna.

4.9 Kehittämisrahasto

Yhtymävaltuusto on hyväksynyt kuntayhtymän rahaston säännön 31.5.2003. Sääntöä on päivitetty yhtymävaltuuston kokouksissa 17.5.2012 ja 11.8.2014.

Sedu aikuiskoulutus, liikelaitoksen kehittämisrahasto yhdistettiin vuoden 2018 alusta kuntayhtymän kehittämisrahastoon, kun liikelaitos lakkautettiin ja yhdistettiin osaksi Seinäjoen koulutuskuntayhtymää.

Kuntayhtymän kehittämisrahaston tarkoituksena on tukea kuntayhtymän toiminnan kehittämistä. Rahastosta voidaan myöntää varoja opetus-, tutkimus- ja kehittämistoiminnan tarpeelliseen resursointiin, kansainväliseen toimintaan, henkilöstön työelämäjaksojen ja jatko-opintojen tukemiseen sekä julkaisutoimintaan tai muuhun kuntayhtymän perustehtävää kehittävään toimintaan.

Kehittämisrahastoissa oli tilinpäätöksessä 2022 varoja 1 172 115,39 euroa.

Vuosien 2023 ja 2024 talousarvioiden mukaan kehittämisrahaston varoja käytetään enintään 90 000 € henkilöstön työelämäjaksoihin ja kansainväliseen toimintaan.

5 Kuntayhtymäkonsernin toiminta ja talous

Kuntayhtymän kahden tytäryhtiöiden (Kiinteistö Oy Kurikan Kampus ja Sedu Education Oy) kanssa on pidetty tavoite- ja tulosneuvottelut, joissa yhdessä kuntayhtymän päättäjien ja virkamiesten sekä yhtiön toimitusjohtajan kanssa on sovittu toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet vuodelle 2024.

5.1 Tytäryhteisö: Kiinteistö Oy Kurikan Kampus



Tytäryhtiön toimiala

Yhtiön toiminimi on Kiinteistö Oy Kurikan Kampus ja kotipaikka on Kurikka. Yhtiön toimialana on omistaa tai hallita vuokraoikeuden nojalla tontteja, rakentaa, omistaa ja vuokrata niillä olevia tai niille rakennettavia opetuskäyttöön tulevia rakennuksia. Omistusosuudet ovat Seinäjoen koulutuskuntayhtymä 78 % ja Kurikan kaupunki 22 %.

Yhtiö toimii tiiviissä yhteistyössä kampuksen opetustoiminnan kanssa mm. erilaisten tilaisuuksien järjestämisessä. Yhtiö pyrkii myös jatkuvasti kehittämään toimintaansa, pois lukien opetustoiminnan kehittäminen, josta vastaavat kampuksen Sedun ja Kurikan lukion toimijat.

Kiinteistö Oy Kurikan Kampuksella on johtoryhmä, joka keskittyy muun kuin varsinaisen opetustoiminnan kehittämiseen. Päätehtävänä on kehittää kiinteistön toimintoja siten, että ne palvelevat pääkäyttötarkoitustaan sekä erilaisten tapahtumien tuottamispaikkana.

Toiminnan strategia ja painopisteet vuosille 2023–2025

Yhtiön strategia vuosille 2022–2025 on hyväksytty yhtiön hallituksen toimesta 20.4.2022.

- Missio eli perustehtävä: Yhtiön tehtävänä on hallita ja vuokrata Kurikan kampuksen tiloja sekä tuottaa ja kehittää tilaisuuksien oheispalveluita yhteistyössä Sedun ja Kurikan kaupungin kanssa.
- Arvot ovat samat kuin Seinäjoen koulutuskuntayhtymässä. Ne on kuitenkin avattu Kurikan kampuksen lähtökohdista.
 - Asiakaslähtöisyys • Vastuullisuus • Asiantuntijuus
- Visio: Vastuullinen ja uudistuva tila- ja oheispalveluiden tuottaja

Kiinteistö Oy Kurikan Kampuksen toiminnan painopisteet vuosille 2024–2025 ovat:

1. Asiakasmäärien ja asiakaskohderyhmien lisääminen ja vakiinnuttaminen
2. Tilojen monipuolinen hyödyntäminen monenlaisiin tilaisuuksiin

3. Palvelujen räätälöinti ja kehittäminen
4. Kurikan kampuksen tunnettuuden kasvattaminen

Seinäjoen koulutuskuntayhtymän mukaisesti myös tytäryhtiö painottaa toiminnassaan kestävästä kehitystä.

Toiminnan mittavimmat riskitekijät vuosille 2024–2026

Yhtiöllä on iso laina, joten korkoriski on huomioitava.

Seinäjoen koulutuskuntayhtymän yhtymähallitus päätti 8.11.2022 antaa konserniohjeena, että koko lainalle otetaan kiinteä korko neljäksi vuodeksi. Kiinteistö Oy Kurikan Kampuksen hallitus valmisteli yksityiskohdat ja teki päätöksen.

Taloudelliset tavoitteet

Talouden tunnusluvut	TP-2022	TA-2023	TA-2024	TS-2025	TS-2026
Liikevaihto €	976 000	1 006 401	988 400	1 000 000	1 000 000
Tilikauden voitto/tappio €	0	0	0	0	0
Henkilöstömäärä tilikauden aikana	0	0	0	0	0
Investoinnit €	66 691	0	0	0	0
Lainamäärä €	22 155 744	21 319 680	20 483 616	19 647 552	18 811 488
Taseen loppusumma €	29,5 milj.	28,6 milj.	27,8 milj.	26,9 milj.	26,0 milj.

5.2 Tytäryhteisö: Sedu Education Oy

Toimiala ja strategia

Sedu Education Oy on Seinäjoen koulutuskuntayhtymän omistama yhtiö, joka tuottaa koulutus- ja konsultointipalveluja asiakkaidensa tarpeisiin. Yhtiön palveluja voidaan myydä myös kansainvälisillä markkinoilla ns. koulutusvientinä tai lähtömaakoulutuksena.

Yhtiön pääsääntöinen toiminta-alue on Etelä-Pohjanmaan maakunta. Yhtiöllä voi olla toimintaa ja kumppanuuksia myös muualla siten, että se tukee EP:n toimintaa.

Missio: Tuotamme korkeatasoisesta osaamisesta kasvavaa kilpailuetua työelämän tarpeisiin.

Arvot: Asiakaslähtöisyys, Vastuullisuus ja Asiantuntijuus

Visio: Vastuullinen osaamisen edelläkävijä

- Tasokkaan ammatillisen täydennys- ja lisäkoulutuksen toteuttaja
- Työelämän rekrytoinnin yhteistyökumppani
- Nopean työllistymisen mahdollistaja

- Kansainvälisen työvoiman kouluttaja ja kotouttaja
- Verkostojen rakentaja ja kehittäjä

Toiminnan painopisteet ja tavoitteet vuosille 2024–2026

Toimintaohjelmien (Osaava kansainvälinen työvoima ja Automatisoitu teollisuus) päivittäminen on aloitettu. Valmistelua on tehty erityisesti seuraaviin painopisteisiin:

- Osaava kansainvälinen työvoima 2.0 > toimintaohjelman uudet tavoitteet
- Sotealue ja Sote-alat
- Kunnat ja kuntien muodostamat alueet työvoimapalveluiden toteuttajana
- Henkilöstöjohtaminen
- Myynnin kehittäminen

Toiminnan mittavimmat riskitekijät vuosille 2024–2026

Suomen hallituksen linjaukset säästötoimenpiteistä muodostavat merkittävän taloudellisen riskin vuodelle 2024, mikäli ne toteutuvat suunniteltuina. Hankintojen määrät tippuvat ELY-keskuksen arvion mukaan jopa 20 % tämän vuoden tasosta. Toisaalta maahanmuuttajien kotouttamiseen ohjataan enemmän rahaa, joka saattaa kompensoida leikkausten vaikutuksia Sedu Education Oy:n osalta. Talousarviossa on haastava arvioida vaikutuksia.

Toisena riskitekijänä on työvoimakoulutusten hankinnan siirtyminen kuntien muodostamille työllisyysalueille. Tähän asti valtio on korvamerkinnyt työvoimakoulutukseen tietyn määrän rahoja ELY-alueittain. Vuodesta 2025 alkaen kunnat päättävät paljonko alueet käyttävät työllisyyden hoitoon. Myös hankintatekniset muutokset aiheuttavat yhtiölle riskin. ELY:n rooli neuvottelukumppanina ja hankkijana on poistumassa, ja jatkossa neuvottelupöytiä on useita.

Työvoimakoulutukset kokonaisuutena muodostavat yhtiön toiminnasta suurimman osan ja sitä kautta ne ovat myös suurin yksittäinen riski.

Taloudelliset tavoitteet

Talouden mittarit	TP-2022	TA-2023	TA-2024	TS-2025	TS-2026
Liikevaihto €	2 371 215	2 500 000	2 600 000	2 800 000	3 000 000
Tilikauden voitto/tappio €	-70 304	50 000	75 000	100 000	100 000
Henkilöstömäärä keskimäärin tilikauden aikana	22	25	26	27	28
Investoinnit €	0	0	0	0	0
Lainamäärä €	0	0	0	0	0
Taseen loppusumma €	1 552 160	1 600 000	1 675 000	1 775 000	1 875 000

6 Hankinnat ja investoinnit

Vuoden 2024 rakennus- ja kalustoinvestoinnit ovat talousarviokirjan investointiosassa.

6.1 < 10 000 € ja > 10 000 € olevat hankinnat

Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on antanut yleisohjeen suunnitelman mukaisista poistoista. Näissä ohjeissa on myös määritelty se hankintamenon raja, jonka mukaan kustannukset kirjataan joko tilikauden kuluksi tai aktivoidaan taseeseen. Ohjeen mukaan kuntayhtymä voi käyttöomaisuuskirjanpidon ja poistolaskennan yksinkertaistamiseksi kirjata hyödykkeen hankintamenon kokonaan hankintatilikauden kuluksi, vaikka se tuottaa tuloa tai on palvelutoiminnan käytössä useamman tilikauden aikana edellyttäen, että hankintameno alittaa 10 000 € (pienhankinta) ja, että kirjaustavalla ei ole oleellista vaikutusta tilikauden tulokseen eikä taloudellisesta asemasta annettavaan kuvaan. Jos hyödyke koostuu useasta eri komponentista, joiden yhteenlaskettu hankintameno ylittää 10 000 €, se merkitään käyttöomaisuuteen ja kirjataan normaalisti poistoina vaikutusaikanaan kuluksi.

Edellä todetun ohjeen mukaan 10 000 euron ja sitä suuremmat hankinnat aktivoidaan taseeseen ja budjetoidaan sekä kirjataan investointiosaan. Tätä pienemmät aineelliset hyödykkeet kirjataan suoraan kuluksi käyttötalousosaan. Aktivoitavia kalusto- ja laitehankintoja talousarviossa on 1 823 800 euroa, joista rakennerahaston hankerahoitusosuuksilla katetaan 376 000 euroa.

6.2 Käyttöomaisuuden poistot

Kirjanpitolain (1336/1997) 5 luvun 5 §:n 1 ja 2 momenteissa säädetään käyttöomaisuuden hankintamenon jaksottamisesta:

“Käyttöomaisuuden ja muun pysyviin vastaaviin kuuluvan aineellisen omaisuuden hankintameno aktivoidaan ja kirjataan vaikutusaikanaan suunnitelman mukaan poistoina kuluksi. Aktivoituun hankintamenuon luetut hankinnasta ja valmistuksesta aiheutuneet menot on voitava selvittää kustannuslaskennan tai -laskelmien avulla.”

Poiston ensisijaisena tehtävänä on jaksottaa hankintameno vuotuiseksi kuluksi. Poistosuunnitelma on hyväksytty yhtymävaltuustossa. Poistojen määrä tuloslaskelmassa on 3 350 700 euroa.

Poistot kohdistetaan kalustohankintojen osalta yksiköille ja kiinteistöpoistot kohdistetaan jokaiselle kiinteistökohtaisesti.

Yhtymävaltuuston hyväksymä poistosuunnitelma**Suunnitelman mukaiset poistot ja poistomenetelmät**

	Tasapoistoaika
Aineettomat hyödykkeet	
Aineettomat oikeudet	5 vuotta
Muut pitkävaikutteiset menot	
- ATK- ohjelmistot	5 vuotta
- Muut	5–10 vuotta
Aineelliset hyödykkeet	
Maa- ja vesialueet	ei poistoa
Rakennukset ja rakennelmat	
- Hallinto- ja koulurakennukset	20–50 vuotta
- Varastorakennukset	20 vuotta
- Navetta ym. karjatilat	20 vuotta
- Asuinrakennukset	40 vuotta
Kiinteät rakenteet ja laitteet	
- Tiet, viheralueet	20 vuotta
- Muut maa- ja vesirakenteet	15 vuotta
- Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	10 vuotta
Koneet ja kalusto	
- Kuljetusvälineet ja raskaat työkoneet	10 vuotta
- Muut työkoneet	5 vuotta
- ATK- laitteet	3 vuotta
- Muut laitteet ja kalusteet	5 vuotta
Muut aineelliset hyödykkeet	
- Arvo- ja taide-esineet	ei poistoa
- Luonnonvarat	käytön mukainen poisto
Keskeneräiset hankinnat	ei poistoa
Käyttöomaisuusarvopaperit yms.	
- Osakkeet ja osuudet	ei poistoa

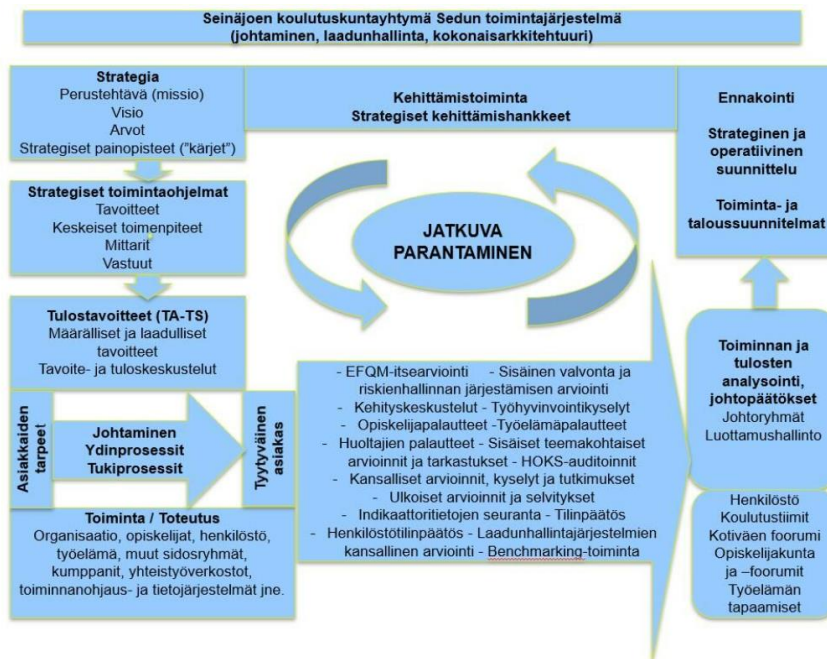
Käyttötalousosa

7 Käyttötalousosa

Seinäjoen koulutuskuntayhtymän toiminta pohjautuu strategiassa hyväksytyihin arvoihin, missioon ja visioon sekä strategiaan painopisteisiin (kuvattu kohdassa 3.5).

7.1 Seinäjoen koulutuskuntayhtymä Sedun toimintajärjestelmä

Sedun toiminta perustuu jatkuvan parantamisen toimintamalliin: suunnittelu, toteutus, arviointi ja parantaminen. Alla olevassa kuvassa on esitettyä Seinäjoen koulutuskuntayhtymä Sedun toimintajärjestelmä, joka muodostuu johtamisen, laadunhallinnan ja kokonaisarkkitehtuurin kokonaisuuksista.



Sedussa käytetään EFQM-mallia laadun kehittämisessä ja ko. mallia käyttäen toteutettiin toiminnan ja tulosten itsearviointi elo-syyskuussa 2023.

EFQM-itsearvioinnissa nousivat esille seuraavat vahvuudet ja parantamiskohteet.

TOP 5 Vahvuudet

1. kehittymishaluinen ja uudistumiskykyinen organisaatio
2. moniosaava ja hyvinvoiva henkilöstö / yhteisö
3. opiskelijahyvinvoinnin edistäminen ja opiskelun tuki
4. monipuolinen työelämäyhteistyö ja kumppanuudet
5. laaja hanke- ja kehittämistoiminta



TOP 5 Kehittämiskohteet

1. tiedolla johtaminen
2. koulutustarjonnan laajentaminen, asiakaskokemuksen kehittäminen ja vetovoimaisuuden parantaminen
3. työpaikalla tapahtuvan oppimisen prosessin kehittäminen
4. talouden tasapainon ylläpitäminen ja resurssien varmistaminen toimintaympäristömuutoksissa
5. opetus- ja ohjaustoiminnan pedagogisten prosessien kehittäminen / täsmentäminen

Arvioinnin tuloksia hyödynnetään strategisten toimintaohjelmien suunnittelussa ja toteutuksessa.

7.2 Kuntayhtymän strategiset toimintaohjelmat ja toiminnalliset sekä taloudelliset tavoitteet

Seinäjoen koulutuskuntayhtymässä toteutettiin tulosaluekohtaiset tavoite- ja tulosneuvottelut vuoden 2024 talousarvion laadinnan pohjaksi. Tulevan vuoden toimenpidesuunnitelmat ja taloudelliset tavoitteet pohjautuvat Sedun strategiaan.

Strategiaa tukevia toimintaohjelmia on yhteensä kolme:

1. Pedagogisesti kehittyvä Sedu
2. Taloudellisesti tasapainoinen ja investointikykyinen Sedu
3. Vastuullisesti toimiva Sedu

Alla koottuna kuntayhtymän strategiset tavoitteet ja toimintaohjelmat, jotka tukevat uudistuvan ja vastuullisen Sedun toimintaa. Ohjelmat päivitettiin syksyllä 2023.

Strateginen toimintaohjelma	Pedagogisesti kehittyvä Sedu
Tavoitteet 2024 (2025)	Tavoitteena on <ul style="list-style-type: none"> - kehittää sekä uudistaa Sedun pedagogisia toimintamalleja ja prosesseja. - uudistaa Sedun jatkuvan oppimisen palvelukokonaisuutta joustavaksi ja asiakas- ja työelämälähtöiseksi. - varmistaa opiskelijoiden yksilölliset oppimispolut, hyvät oppimistulokset ja työllistymisen.
Keskeiset toimenpiteet 2024 (2025)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Jatkuvan oppimisen volyymin kasvattaminen <ul style="list-style-type: none"> ➤ Koulutusten monimuotoisten toteutusmallien pilotointi ➤ Tutkinnon osien ja lyhyiden osaamiskokonaisuuksien huomioiminen koulutustarjonnassa ➤ Koulutusprosessin palvelumuotoilun kehittäminen 2. eKampus -toiminnan volyymin kasvattaminen <ul style="list-style-type: none"> ➤ Monipisteopetuksen kehittäminen ja laajentaminen ➤ Tutkinnon osien tarjoaminen eKampuksella ➤ eKampus-koulutusten laadun varmentaminen

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Oppimisanalytiikan hyödyntäminen pedagogisessa johtamisessa <p>3. Työelämäyhteistyön laajentaminen sekä syventäminen</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Sedun kumppanuuksien hoitamisen roolitus ➤ Työelämässä tapahtuvan oppimisen ohjauksen laadun parantaminen ➤ Työelämävaltaisten oppimisympäristöjen kehittäminen (Ähtäri: raca, koneistus, rakentaminen, Seinäjoki, Törnäväntie: korikorjaus, Ilmajoki: maatalous) <p>4. Sidosryhmäyhteistyön kehittäminen</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Yhteistyön monipuolistaminen lukioiden kanssa ➤ Kahden tutkinnon tekemisen ja lukio-opintojen suorittamisen sujuvoittaminen ➤ AMK-väyläopintojen laajentaminen ➤ Ilmajoen yhteiskampuksen kehittäminen ➤ Työpajojen hyödyntäminen oppivelvollisten oppimisympäristönä <p>5. Pedagogisten prosessien täsmentäminen</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Henkilöstön pedagogisen osaamisen vahvistaminen ➤ Ohjausosaamisen tavoitetason määrittely ➤ Oppimisen tuen kokonaisuudistuksen huomioiminen hallitusohjelman mukaisesti
Mittarit	Mittarit koottuna erilliseen taulukkoon
Toimeenpanon seuranta	Väliarviointi syksy 2024
Toimintaohjelma vastuu	Vararehtori Hellevi Lassila
Strateginen ohjausryhmä	Pedagoginen johtoryhmä

Strateginen toimintaohjelma	Taloudellisesti tasapainoinen ja investointikykyinen Sedu
Tavoitteet 2024 (2025)	Tavoitteena on, että <ul style="list-style-type: none"> - Sedun toiminta on taloudellista ja vastuullista. - Sedun investointikyky on hyvällä tasolla.
Keskeiset toimenpiteet 2024 (2025)	<p>1. Oppimisympäristöjen uudistaminen</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Investointiohjelman toteuttaminen 2016–2028; Sedun tilamäärän ja kiinteistö kustannusten aleneminen 30 % investointiohjelmakauden aikana ➤ Törnäväntien kampuksen käyttöön ottaminen 12/2024 ➤ Ähtärin kampuksen käyttöön ottaminen 11/2025 ➤ Ähtärin kampuksen majoituspalvelujen uudistaminen; suunnitelman laatiminen vuosille 2024–2034 ➤ Kirkkokadun kampuksen käyttöön ottaminen 1/2028 ➤ Kiinteistöstrategian laatiminen vuoden 2024 aikana <p>2. Tiedolla johtaminen</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Tietojohtamisen prosessien kehittäminen ja järjestelmien vakiointi ➤ Talouden ja toiminnan tunnuslukujen raportointi ja seurannan tehostaminen vastuualuekohtaisesti sekä

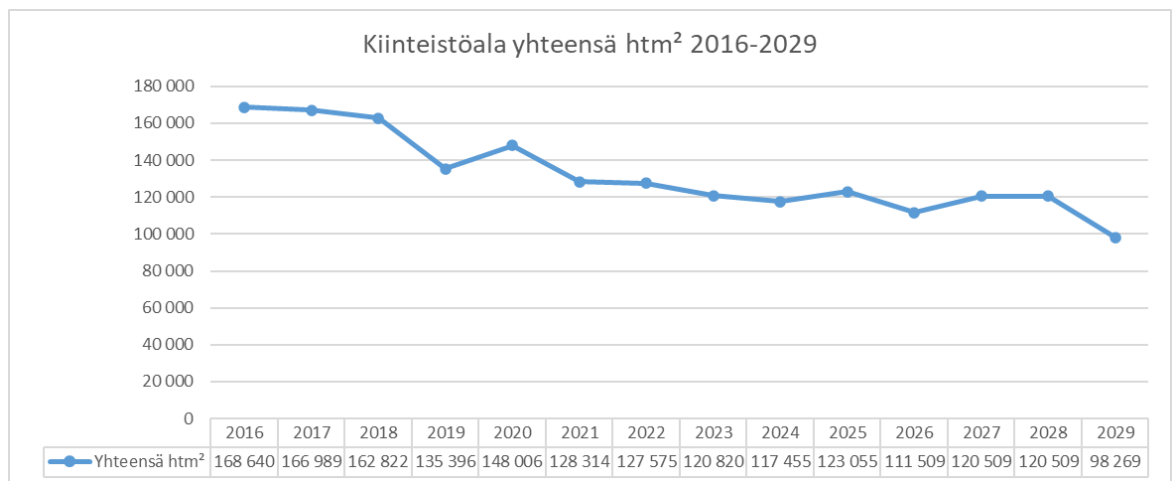
	<p>poikkeamiin puuttuminen (nykyisen tiedon saatavuus, löydettävyyys ja luotettavuus, uudet tietotarpeet)</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Tehokas ja taloudellinen resurssien käyttö <p>3. Digitaalisten palvelujen laajentaminen</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Koulutusalaakohtaisen eKampuksen ja synkronisen monipisteopetuksen kehittäminen ➤ Sähköisiin todistuksiin siirtyminen ➤ Sähköisen arkistoinnin laajentaminen <p>4. Talouden tasapainottamisohjelman laatiminen vuosille 2024–2027</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Talouden tasapainottamisohjelman laatiminen kevään 2024 aikana ➤ Tavoitteena 3 milj. euron sopeutustaso vuoteen 2027 mennessä
Mittarit	Mittarit koottuna erilliseen taulukkoon
Toimeenpanon seuranta	Väliarviointi syksy 2024
Toimintaohjelma vastuu	Talousjohtaja Arja Ylitalo Hallintojohtaja Keijo Tauriainen Tekninen johtaja Matti Yli-Lahti
Strateginen ohjausryhmä	Konsernijohtoryhmä

Strateginen toimintaohjelma	Vastuullisesti toimiva Sedu
Tavoitteet 2024 (2025)	Tavoitteena on, että Sedun toiminta on ekologisesti, sosiaalisesti, taloudellisesti ja kulttuurisesti kestävä. Lisäksi Sedun tavoitteena on edistää kokonaisvaltaisesti vihreää siirtymää ja EP:n alueen vastuullisuutta.
Keskeiset toimenpiteet 2024 (2025)	<p>1. Ekologisen vastuullisuuden huomioiminen toiminnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Hiilijalanjäljen laskeminen (ostolaskut laskennan pohjana) ➤ Vihreän rahoituksen hyödyntäminen rakennusinvestointihankkeissa; Ähtäri, Kirkkokatu, Törnäväntie ➤ Sedun energiankulutuksen alentaminen ja datan läpinäkyvyyden edelleen kehittäminen ➤ Asteittaisen sähköautojen käyttöön siirtymisen selvittäminen ➤ Varallisuuden hoitoa ja sijoitustoimintaa koskevien periaatteiden päivittäminen ➤ Ostokäyttäytymisen pelisääntöjen uudistaminen ➤ Henkilöstön vastuullisuusosaamisen edelleen lisääminen ➤ Ekologisen vastuullisuuden huomioiminen alakohtaisesti tutkinnon toteutussuunnitelmissa ja toteutuksessa <p>2. Sosiaalisen vastuullisuuden huomioiminen toiminnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Yhteiskuntavastuun määrittely Sedussa osana EFQM-työtä ➤ Opiskelijoiden työllistymisen pilotointi hankinnoissa

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Henkilöstön hyvinvointiohjelman päivittäminen ➤ Opiskelijoiden yhdenvertaisuus- ja tasa-arvosuunnitelman päivittäminen <p>3. Oppilaitosturvallisuus ja varautuminen</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Turvallisuusorganisaation ja valmiussuunnitelman päivittäminen ➤ Kulun- ja kameravalvonnan kehittäminen kaikilla kampuksilla ➤ Uhka-, vaara- ja kriisitilanteiden toimintaohjeen päivittäminen ➤ Sedun järjestyssääntöjen ja asuntolatoiminnan järjestyssääntöjen päivittäminen <p>4. Kulttuurisen vastuullisuuden huomioiminen toiminnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Monikulttuurisuuden lisääntymisen huomioiminen toiminnassa
Mittarit	Mittarit koottuna erilliseen taulukkoon
Toimeenpanon seuranta	Väliarviointi syksy 2024
Toimintaohjelma vastuu	Kuntayhtymän johtaja, rehtori Pasi Artikainen
Strateginen ohjausryhmä	Konsernijohtoryhmä

Sedun strategiset toiminnan tavoitemittarit			
Pedagogisesti kehittyvä Sedu	Tulos 2022	Tavoite 2023	Tavoite 2024
Suoritteet: suoritettujen tutkintojen määrä (pt, at, eat) (Vipunen)	2 011	2 100	2 050
Suoritetut tutkinnon osat (pt, at, eat) - <i>Tutkintotavoitteinen koulutus</i>	14 337	16 000	16 000
Suoritetut tutkinnon osat (pt, at, eat) - <i>Ei-tutkintotavoitteinen koulutus</i>	580	800	800
Opiskelijapalautteet / aloituskysely Yleisarvio: ”Olen tyytyväinen opintojeni aloitusvaiheeseen.” (Asteikko 1–5)	4,52	4,5	4,5
Opiskelijapalautteet (koko tutkinnon sekä tutkinnon osan tai osia suorittaneet) / päättökysely Yleisarvio: ”Olen tyytyväinen saamaani koulutukseen.” (Asteikko 1–5)	4,36	4,4	4,4
Opiskelijapalautekysely / suositteluindeksi ”Suositteisitko oppilaitosta?” (Asteikko 0–10) opintojen alussa /opintojen päättyessä	8,71 / 8,28	8,75 / 8,75	8,75 / 8,75
Työpaikkaohjaajapalaute (vuodesta 2023 alk.) Yleisarvio: ”Olen tyytyväinen oppilaitoksen toimintaan järjestää työelämässä oppimista.” (Asteikko 1–5)	-	4,0	4,0
Työpaikkapalaute (vuodesta 2023 alk.) Yleisarvio: ”Olemme tyytyväisiä oppilaitoksen toimintaan järjestää työelämässä oppimista.” (Asteikko 1–5)	-	4,0	4,0

Vaikuttavuus: jatko-opintoihin siirtyminen % (Tilastokeskus) <i>Korkea-asteelle siirtyneet. (vuoden 2023 rahoitusperusteraportin mukaan, tutkintotavoitteinen koulutus)</i>	4,0	4,0	4,0
Negatiivinen eroaminen % (Primus) <i>Niiden opiskelijoiden osuus, jotka ovat lopettaneet opiskelun tutkintoa suorittamatta tai työllistymättä.</i>	3,7	5,0	4,0
Keskeyttäminen: kaikki keskeyttäneet % (Primus)	10,5	12,0	11,0
Kahden tutkinnon suorittavien määrä <i>(uusi mittari 2024)</i>	-	-	200
Väyläopintoja suorittavien määrä <i>(uusi mittari 2024)</i>	-	-	40
Kokonaan verkko-opintoina tarjottavien tutkinnon-osien määrä eKampuksella <i>(uusi mittari 2024)</i>	-	-	150
Taloudellisesti tasopainoinen ja investointikykyinen Sedu	Tulos 2022	Tavoite 2023	Tavoite 2024
Tilikauden yli- /alijäämä (1 000 €)	-1 062	45	542
Vuosikate (1 000 €)	2 960	3 182	3 736
Tavoitteellinen opiskelijavuosi <i>(suoritepäättökseen mukainen tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä)</i>	4 909	¹ 4 940	² 4 900
Kalustoinvestoinnit netto (1000 €)	743	1 052	1 448
Kiinteistö htm ² (90 000 m ² vuoden 2029 loppuun mennessä, lähtökohta v. 2017 151 000 m ²)	<i>Kts. alla kaavio</i>		
Vastuullisesti toimiva Sedu	Tulos 2022	Tavoite 2023	Tavoite 2024
Vaikuttavuus: työllistyminen % (Tilastokeskus), VOS-rahoitus <i>(vuoden 2023 rahoitusperusteraportin mukaan, tutkintotav. koulutus)</i>	69,5	75,0	75,0
Työhyvinvointikyselyn tulokset; ka. kaikista kyselyn tuloksista <i>(uusi mittari 2024)</i>	-	-	4,0
Työtapaturmien määrä	<i>Tavoitteena 0 työtaturmaa. Seuranta henkilöstötilinpäätöksessä</i>		
Sähkö, lämpö, vesi; vuosittainen kulutusseuranta	<i>Kiinteistöpalveluiden ylläpitämät erilliset seurantataulukot</i>		



¹ Opetus- ja kulttuuriministeriölle lähetetyn hakemuksen mukainen tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä. Valtionosuusarvio on tehty varovaisuuden periaatteella 4730 opiskelijavuoden mukaan.

² Opetus- ja kulttuuriministeriölle lähetetyn hakemuksen mukainen tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä. Valtionosuusarvio on tehty varovaisuuden periaatteella 4600 opiskelijavuoden mukaan.

Opiskelijavuositavoitteiden jakautuminen	TA 2024
Sedu Ilmajoki, Ilmajoentie	365,5
Sedu Ilmajoki, Rengonharju	293,1
Sedu Kurikka	540,8
Sedu Lapua	536,1
Sedu Seinäjoki Rastaantaival	502,9
Sedu Seinäjoki, Suupohja (sote ja hiusala)	784,8
Sedu Seinäjoki, Suupohja (liiketalous ja raca)	790,3
Sedu Seinäjoki, Törnäväntie	621,0
Sedu Ähtäri	374,9
Sedun tuva-koulutus	120,5
Kaikki yhteensä	4 929,9

7.3 Tulosaluekohtaiset taloudelliset tavoitteet

Yhtymävaltuusto hyväksyy talousarviossa tulosaluekohtaiset käyttötalouden nettomäärärahat (toimintakatetavoitteen). Kuntayhtymällä on kaksi tulosaluetta järjestäjähallinnon lisäksi.

Toimintatuotot- ja kulut tulosalueittain: x) sitova taso valtuustoon nähden

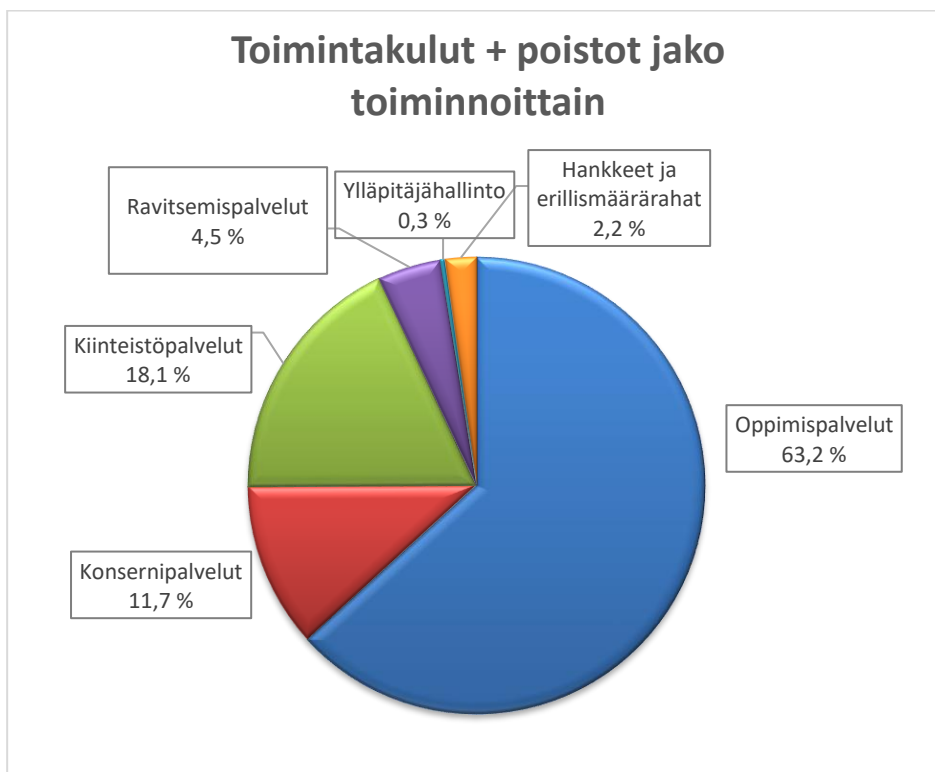
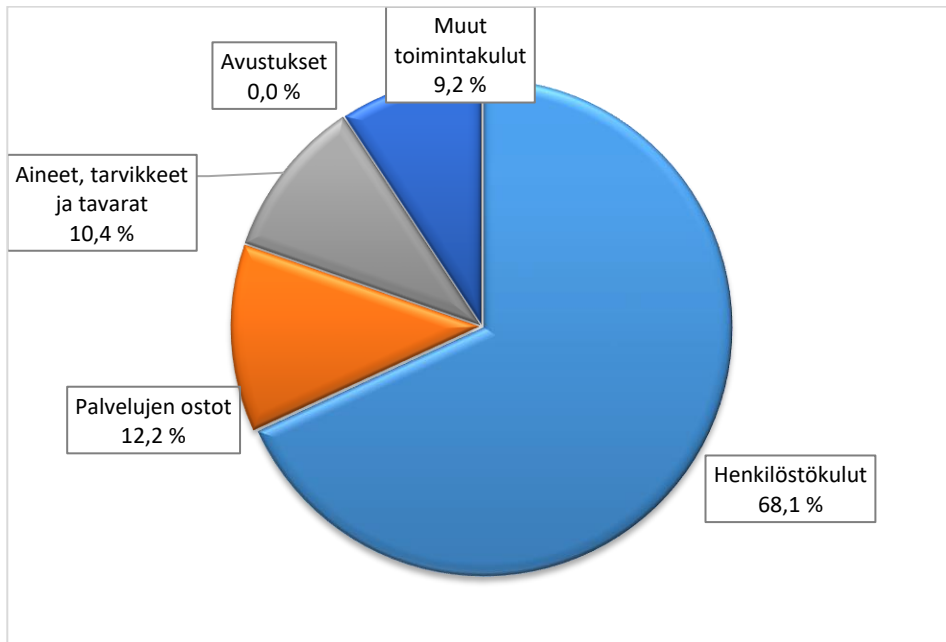
	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Järjestäjähallinto					
Toimintatuotot	494 140	238 600	257 700	300 300	302 800
Toimintakulut	-599 660	-198 600	-187 700	-223 700	-223 700
X) Toimintakate	-105 519	40 000	70 000	76 600	79 100
Konsernipalvelut					
Toimintatuotot	20 982 299	20 994 200	21 472 400	21 257 700	21 434 700
Toimintakulut	-20 011 991	-19 103 800	-19 040 100	-18 456 500	-18 456 500
X) Toimintakate	970 307	1 890 400	2 432 300	2 801 200	2 978 200
Oppimispalvelut					
Toimintatuotot	36 982 673	36 105 600	37 952 400	38 492 100	38 812 600
Toimintakulut	-34 771 619	-34 814 300	-36 648 600	-37 248 700	-37 248 700
X) Toimintakate	2 211 054	1 291 300	1 303 800	1 243 400	1 563 900
Seinäjoen koulutuskuntayhtymä					
Toimintatuotot	58 459 112	57 338 400	59 682 500	60 050 000	60 550 000
Toimintakulut	-55 383 270	-54 116 700	-55 876 400	-55 929 000	-55 929 000
Toimintakate	3 075 842	3 221 700	3 806 100	4 121 000	4 621 000

Tuloslaskelmaosa**8 Tuloslaskelma****8.1 Seinäjoen koulutuskuntayhtymän tuloslaskelma**

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Toimintatuotot					
Myyntituotot	55 536 118	54 612 400	57 372 300	57 300 000	57 700 000
Maksutuotot	48 802	16 900	14 600	30 000	30 000
Tuet ja avustukset	1 728 376	1 837 800	1 524 100	1 800 000	1 900 000
Muut toimintatuotot	835 263	871 300	771 500	920 000	920 000
Toimintatuotot	58 148 558	57 338 400	59 682 500	60 050 000	60 550 000
Toimintakulut					
Henkilöstömenot	-35 963 658	-35 966 600	-38 077 900	-38 300 000	-38 350 000
Palvelujen ostot	-8 207 375	-6 878 400	-6 807 300	-6 300 000	-6 300 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 186 053	-6 211 400	-5 810 500	-6 000 000	-6 000 000
Avustukset	-53 879	-22 100	-14 600	-29 000	-29 000
Muut toimintakulut	-4 661 750	-5 038 200	-5 166 100	-5 300 000	-5 250 000
Toimintakulut	-55 072 716	-54 116 700	-55 876 400	-55 929 000	-55 929 000
Toimintakate	3 075 842	3 221 700	3 806 100	4 121 000	4 621 000
Korkotuotot	332				
Muut rahoitustuotot	626 436	235 000	160 000	300 000	300 000
Korkokulut	-13 736	-125 000	-80 000	-600 000	-1 000 000
Muut rahoituskulut	-728 783	-150 000	-150 000	-36 000	-20 000
X) rahoitustuotot ja -kulut	-115 751	-40 000	-70 000	-336 000	-720 000
Vuosikate	2 960 091	3 181 700	3 736 100	3 785 000	3 901 000
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot	-4 370 654	-3 345 100	-3 350 700	-3 600 000	-3 900 000
Tilikauden tulos	-1 410 563	-163 400	385 400	185 000	1 000
Tilinpäätössiirrot					
Poistoeron muutos	275 346	208 600	157 000	150 000	120 000
Varausten muutos					
Rahastojen muutos	72 997	0	0	0	0
Tilikauden yli- /alijäämä	-1 062 220	45 200	542 400	335 000	121 000
Tunnusluvut:					
Toimintakate %	105,6	106,0	106,8	107,4	108,3
Vuosikate/poistot %	67,7	95,1	111,5	105,1	100,0
Kertynyt yli- / ja alijäämä	27 114 708	27 159 908	27 702 308	28 037 308	28 158 308
X) valtuustoon nähden sitova erä					

8.2 Toimintakulujen jakautuminen

Kuntayhtymän kuluista suurin osuus koostuu henkilöstökuluista, jotka ovat 68,1 % kaikista kuluista ja 63,8 % tuotoista.



Investointiosa

9 Perustamishankkeet ja kalustohankinnat

Sedussa on meneillään mittava rakennusinvestointiohjelma, mikä valmistuessaan luo erinomaiset puitteet ammatillisen koulutuksen oppimisympäristöille.

Tilasuunniteluissa on huomioitu nykyaikaiset, monimuotoiset ja muuntuvat tilat.

Rakennuksien rahoittamisessa tullaan tavoittelemaan ns. vihreää rahoitusta, jota voi hakea investointihankkeeseen, jossa syntyy selkeitä ja mitattavia hyödyllisiä vaikutuksia ilmastolle ja ympäristölle.

Kalustoinvestoinneilla pyritään pitämään Sedun kampusten kone- ja laitekanta turvallisena ja ajanmukaisena. Myös uusien valmistuvien kampuksien kalustaminen huomioidaan suunnitelmissa.

INVESTOINTIOSA	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Rakennusinvestoinnit					
Investointimenot	8 443 283	18 050 000	12 350 000	13 126 000	13 200 000
Investointitulot	700 000	700 000	200 000	300 000	
Kalustoinvestoinnit					
Investointimenot	898 468	1 195 700	1 823 800	1 400 000	1 000 000
Investointitulot	155 066	144 200	376 000		
Osakkeet					
INVESTOINTIOSA					
Investointimenot	9 341 751	19 245 700	14 173 800	14 526 000	14 200 000
Investointitulot	855 150	844 200	576 000	300 000	0
Investoinnit netto	8 486 601	18 401 500	13 597 800	14 226 000	14 200 000

RAKENNUSINVESTOINNIT 2024 (yhteensä 12 350 000 €)



9.1 Rakennusinvestoinnit ja perustamiskalustot

Rakennusinvestoinnit	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Ilmajoentie 525. Opetusmaatilan oppimisympäristöjen kehittäminen: tontin takaosan kulkutien laajennus, J-rakennuksen taakse raskaan kaluston pesupaikka, J-rakennuksen pääty ajoalueeksi, L-rakennuksen takaosan siistiminen, pihan reuna-alueen nurmialueen pienentäminen ja rakentaminen kaluston säilytysalueeksi ja käsittelyharjoittelualueen laajentaminen (sis. valaistus) useamman työkoneen harjoittelualueeksi huomioiden maarakennuskoneenkuljettaja-koulutuksen tarpeet.	150 000		
Törnäväntie 24. Kokonaiskustannus 16 400 000 € (sis. F-rakennuksen tiivistyskorjauksen). Toteuma v. 2023 loppuun mennessä noin 13 600 000 €.	2 800 000		
Kirkkokatu 10. Kokonaiskustannus 25 630 000 €. Toteuma v. 2023 loppuun mennessä noin 1,1 milj. €. Uuden hankesuunnitteluvaiheen työlukuna on käytetty 30 milj. €, josta on käytetty n. 1 000 000 €. Rakennetaan 8300-8900 brm ² . Hanke ajoittuu vuosille 2024–2027.	700 000	5 600 000	12 600 000
Lapuan kampus. Vesikaton korjaustyön jatkaminen + lämmöneristeiden parannus 160 000 €. Rakennusalan työsali osin opiskelijatyönä, investointimääräraha 900 000 €. Rakennusalan työsalin toteuma vuoden 2023 loppuun mennessä noin 860 000 €.	200 000		
Tuomarniementie 55. Majoituspalveluiden kehittäminen 5-10 vuoden ajanjaksolla, suojeltujen rakennusten kuntotutkimukset ja korjaustyöt. Purettavan rivitaloasunnon (asuntola, Käpyriihentie 13 B) korvaava uudisrakentaminen pääosin opiskelijatyönä. V. 2024 tutkimus- ja suunnittelutöitä. V. 2025–2027 korjaus- ja uudisrakennustöitä.	200 000	500 000	600 000
Ähtärin kampus. Investointimääräraha on 17 776 000 €, josta Ähtärin kaupungin laskennallinen osuus 2 000 000 €. Toteuma v. 2023 loppuun mennessä noin 2 750 000 €.	8 000 000	7 026 000	
Rastaantaival 2. Rakennusten vanhojen osien vesikattojen korjaustyö. Suunnittelua 2023–2024. Korjaustyö suoritetaan joko kokonaan v. 2024 tai jaettuna vuosille 2024–2025. Toteuma v. 2023 loppuun mennessä 6 936 €. Vuodelle 2023 ei saatu urakkatarjouksia.	300 000		
Rakennusinvestoinnit	12 350 000	13 126 000	13 200 000

Jokainen rakennusinvestointikohde on erikseen sitova valtuustoon nähden.

Useammalle vuodelle kohdentuvat rakennusinvestoinnit tulevat täsmentymään suunnitteluvuosien hankintamenojen osalta, mutta tulevat olemaan kokonaiskustannusarvion rajoissa.

9.2 Kalustohankinnat (alv 0 %)

Kalusto	Summa €
Drone hanke	30 000
Drone hankkeen hankinnat	100 000
Drone hankkeen hankinnat rahoitusosuus	-70 000
Ilmajoki, Ilmajoentie	70 000
1+8 -paikkainen pikkubussi	20 000
Puimuri	50 000
Ilmajoki, Rengonharju	15 000
Peräkärri	15 000
Kurikka	85 000
Piirikorttijrsinasema	25 000
Simulaationukke	15 000
Suurkuvatulostin	45 000
Lapua	53 500
B-ajokortillinen 1+8-auto	20 000
Ajosiltanostin 1kpl	20 000
Pukukaapit 65 kpl sähköosasto	13 500
Seinäjoki, Rastaantaival	116 500
Pystykarainen työstökeskus	80 000
Rakennustelinekalusto	21 500
Tela/sivellinpesuri	15 000
Seinäjoki, Törnäväntie	446 000
Ompelimon koneet ja laitteet	30 000
Robotiikan opetusympäristö	20 000
Uudisrakennuksen kalusteet	375 000
Asennusharjoituskeskukset asennustyösaliin	21 000
Tietohallinto	425 000
AV-laitehankinnat	153 300
Innovatiiviset opetusratkaisut	15 000
Tietokonehankinnat	118 200
Varmistusjärjestelmä	35 000
Verkkolaitehankinnat	103 500
Ähtäri	75 800
Kuntarahoitukselta leasingkoneen lunastus	75 800
Ähtäri /Ketko-hanke	131 000
Ketko-hanke	437 000
Ketko-hanke rahoitusosuus	-306 000
X) Kaikki yhteensä	1 447 800
X)Valtuustoon nähden sitova erä	
Kuntarahoitus leasing-hankinnat (huomioidaan käyttötalousmenona)	
Ähtäri, harvesteri uusi	420 000
Ilmajoki Rengonharju, 1 tai 2 kuorma-autoa (käytettyjä)	150 000
	570 000

Rahoitusosa**10 Rahoitusosa**

Valtuustoon nähden sitovat erät ovat merkitty *kursiivilla* ja X)-merkillä.

RAHOITUSOSA	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	2 960 091	3 181 700	3 736 100	3 785 000	3 901 000
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät					
Investointien rahavirta					
Investointimenot	9 341 751	19 245 700	14 173 800	14 526 000	14 200 000
Rahoitusosuudet investointeihin	855 066	844 200	576 000	300 000	0
Pysyvien vast. hyöd. luovutustulot	90	0	0	0	0
Toiminnan ja investointien rahavirta	-5 526 509	-15 219 800	-9 861 700	-10 441 000	-10 299 000
Rahoituksen rahavirta					
Antolainauksen muutokset					
Antolainausaamisten lisäys					
X) Lainakannan muutokset	2 000 000	15 000 000	11 500 000	10 900 000	10 300 000
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		15 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys			-500 000	-1 100 000	-1 700 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos	2 000 000				
Oman po:n muutokset					
Vaikutus maksuvalmiuteen	-3 526 509	-219 800	1 638 300	459 000	1 000
Rahavarat 31.12	15 699 776	15 479 976	17 118 276	17 577 276	17 578 276
Rahavarat 1.1	19 238 554	15 699 776	15 479 976	17 118 276	17 577 276
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 €	-13 812	-23 962	-36 204	-43 166	-51 348
Investointien tulorahoitus, %	34,9 %	17,3 %	27,5 %	26,6 %	27,5 %
Lainanhoitokate			7,5	3,4	2,3

Rahoituslaskelman välitulos Toiminnan ja investointien rahavirta ilmaisee sen, kuinka paljon rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen. Sedulla on meneillään mittava rakennusinvestointikokonaisuus, joten rahavirta on useita vuosia negatiivinen. Sedu käyttää omia rahavaroja ja vierasta pääomaa kattamaan investointimenoja.

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä tulee muuttumaan positiiviseksi, kun nämä investoinnit eivät ole mukana laskelmassa.

10.1 Lyhyt- ja pitkäaikaiset lainat

Seinäjoen koulutuskuntayhtymällä ei ollut pitkäaikaisia lainoja vuoden 2022 lopussa. Lyhytaikaista korollista vierasta pääomaa oli 2 milj. euroa. Talousarviossa 2023 on varauduttu ottamaan rakennusinvestointeja varten 15 milj. euroa vierasta pääomaa. Tämä voi olla joko lyhytaikaista tai pitkäaikaista rahoitusta.

Vuonna 2024 varaudutaan ottamaan lainaa 12 milj. euroa. Lisäksi talousarviossa on varauduttava myös lyhytaikaiseen tilapäisluoton käyttöön maksuvalmiuden turvaamiseksi. Tilapäisluoton ylärajaksi on arvioitu 10 milj. euroa, jota nostettaisiin tarvittava määrä maksuvalmiuden niin vaatiessa.