

**JOKILAAKSOJEN
MUSIIKKIOPISTO**

**TALOUS- JA TOIMINTASUUNNITELMA 2022-2024
JA TALOUSARVIO VUODELLE 2022**

Jokilaaksojen musiikkiopiston kuntayhtymä

Yhtymähallitus 23.11.2021

Yhtymävaltuusto 8.12.2021

1. TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA SUUNNITELMA VUOSILLE 2022-2024

Yleistä

Syyskauden 2021 alusta alkaen Jokilaaksojen musiikkiopistossa on siirrytty pandemian jälkeiseen normaaliin lähiopetukseen. Poikkeusajan perintönä otetaan jatkuvaan käyttöön mm. etäopetusmahdollisuus ja striimaukset tapahtumien ja konserttien osalta. Vaikka opetus siirtyi lähiopetukseksi, niin konserttien osalta edetään harkitummin ja liukuman kautta siirtyen suurten tilojen konserteista ja tapahtumista kohti pienempiä esiintymistiloja.

Suunnitelmakauden tavoitteena on lisätä perheiden hyvinvointia ja samalla tarjota laajempaa tarjontaa liittyen musiikkikasvatukseen erilaisiin toimintatapoihin. Yhtenä konkreettisenä toimintatapamuutoksena etsitään mahdollisuuksia helpottaa lapsiperheiden arkea mahdollistamalla ja tarjoamalla alle kouluikäisille ns. päiväkotimuskarin toimintamallia. Asiaa koskevat neuvottelut on järjestetty Nivalan ja Pyhäjärven toimijoiden kesken, joiden tuloksen tammikuussa 2022 käynnistetään pilottihanke kummankin kaupungin päiväkotien kesken. Nivalasta pilottihankkeeseen osallistuu 11 päiväkotiryhmää, Pyhäjärveltä 8. Pilottijakson tavoitteena on laajentaa päiväkotimuskaritoiminta käsittämään kaikkia jäsenkuntia kuluvalle suunnitelmakaudella.

Opetuspisteiden osalta kiinnitämme huomiota tulevallakin suunnitelmakaudella kuntayhtymän pienimpiin paikkakuntiin. Huomiota kiinnitetään pedagogisiin kehittämiskohteisiin sekä pyrimme tuomaan uusia näkökulmia ja toimintatapoja paikallisiin kulttuurikenttiin. Pandemia-ajalta tuttuja striimattavia konsertteja tarjotaan matalalla kynnyksellä myös niihin kohteisiin, joista ei ole mahdollista päästä musiikkiopiston tavanomaisiin konsertteihin. Suurempien jäsenkuntien osalta toiminnot pidetään vähintäänkin yllä aikaisempaan tapaan kuitenkin poissulkematta kehittymismahdollisuuksia.

Pohjois-Suomen musiikkioppilaitosten rehtoreiden yhteistyötä kehitetään eteenpäin. Valtakunnallisesti muuttuneet toiminnot niin alueellisesti kuin pedagogisestikin ovat aiheuttaneet tilanteen, jossa tiivistetty yhteistyö on nähty tarpeelliseksi. Työtapoina ovat etäyhteyksillä tapahtuvat ”rehtorikahvit” sekä yhteiset livetapaamiset, joissa on mukana myös yhteinen koulutusosio.

Vaikka alueellamme väestönkehitys on negatiivinen, on tästä huolimatta tavoitteena luoda varmuutta ja vakautta opetuksen jatkumiselle, pysyville työpaikoille ja työhyvinvoinnille läpi koko henkilökuntarakenteen. Suunnitelmakauden tavoitteena on luoda työyhteisöön toimintamalleja, joiden päämääränä on muodostaa musiikkiopistoon sellaiset veto- ja pitovoimatekijät, jotka heijastuvat positiivisesti niin oppilaisiin ja huoltajiin kuin myös henkilökuntaan ja musiikkiopiston yhteistyötahoihin. Musiikkiopiston sloganin mukaisesti haluamme tarjota ”Musiikkia meille kaikille” ja olla toteuttamassa alueellemme jatkuvasti kehittyvää laadukasta musiikinopetusta ja tasokkaita kulttuuritapahtumia.

Henkilöstö ja tuntikehys

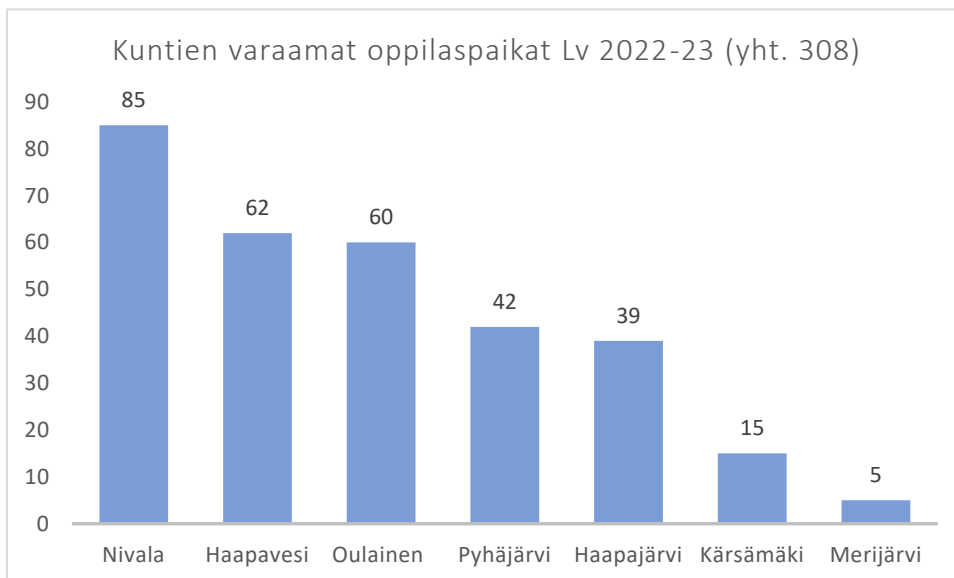
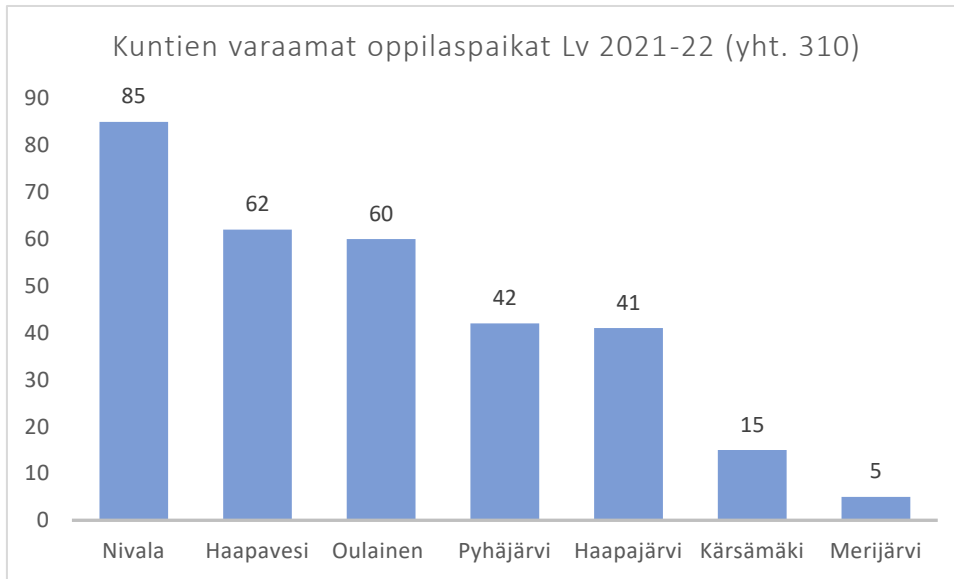
Opetuksen henkilöstötarve rakentuu yhtymävaltuuston talousarviossa asettaman tuntikehysten perusteella, joka on talousarviovuodelle yhteensä 17570 viikkotuntia. Opetusviikkojen ollessa 35/lukuvuosi, on tuntikehys keskimäärin 502 viikkotuntia/viikko. Laskennallisena yksikkönä on 45 min. oppitunti/viikko.

Opettajan opetusvelvollisuus on 23 opetustuntia viikossa, jolloin laskennallinen opetushenkilöstötarve on 21,83 täyttä opetusvelvollisuutta tekevää opettajaa ($502\text{h}/23\text{h} = 21,83$). Jokilaaksojen Musiikkiopiston yleishallinnon palvelualueella toimi rehtorin lisäksi 3 hallintoa henkilöä. Opetuksen henkilöstöön kuuluu 12 opettajanviranhaltijaa ja 6 päätoimista tuntiopettajaa toistaiseksi voimassa olevalla sopimuksella. Päätoimiseksi opettajaksi lasketaan opettaja, joka opettaa oppilaitoksessa vähintään 16 viikkotuntia. Henkilöstö lukumäärään on laskettu päätoiminen henkilöstö, ja laskentaperusteena on vakituisten työpaikkojen määrä. Sivutoimisien tuntiopettajien opetustuntimäärät vaihtelevat 1–15,67 viikkotunnin välillä. Sivutoimisien opettajien määrä lukukausittain on 10–20 henkilöä.

Henkilöstön lukumäärä	TP 2020	TA 2020	TA 2022	TS 2023	TS 2024
Rehtori	1	1	1	1	1
Hallinto	3	3	3	3	3
Opetustoiminta					
vakituiset	17	17	18	18	18
Yhteensä	21	21	22	22	22

Oppilasmäärät kunnittain

Lukuvuodelle 2021–2022 kunnille varattiin yhteensä 310 solistista oppilaspaikkaa, jonka lisäksi järjestetään ryhmäopetusta eri osastoilla kysynnän mukaisesti. Haapajärven kaupunki vähentää kaksi oppilaspaikkaa lukuvuodelle 2022–2023, jolloin lukuvuodelle 2022–2023 kunnille varataan yhteensä 308 solistista oppilaspaikkaa. Kuntien maksuperusteena ovat solistiset oppilaspaikat jakautuvat seuraavasti:



Vapaaoppilaspaikat ja soitinvuokravapautukset

Lukuvuodelle 2022–2023 vapaaoppilaspaikkoja ja soitinvuokravapautuksia voidaan myöntää enintään 4:lle % oppilaista, joka tarkoittaa 12:sta oppilasta.

2. KUNTAYHTYMÄN TALOUS

Yleistä

Kuntayhtymän talousarviovuosi on kalenterivuosi. Perussopimuksen mukaan taloussuunnitelmaa valmisteltaessa jäsenkunnille varataan tilaisuus esityksen tekemiseen kuntayhtymän toiminnan kehittämiseksi. Siinä tarkoituksessa seuraavan kalenterivuoden alustava talousarvio ja -suunnitelma toimitetaan jäsenkunnille 30.9. mennessä. Hyväksytty talousarvio ja -suunnitelma toimitetaan jäsenkunnille 15.12. mennessä. Kuntalain mukaan taloussuunnitelma hyväksytään vähintään kolmeksi vuodeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kuntayhtymän toiminnan ja talouden tavoitteet.

Talousarviota hyväksyttäessä on otettava huomioon talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Lähtökohtana talousarvion ja -suunnitelman laatimiselle on toiminnan ja talouden toteuttaminen valtionosuustuntien mukaisesti sekä realistinen oppilasmäärän arvioiminen. Talousarvio ja taloussuunnitelma on laadittu yhtymähallituksen talousarvion raamikeskustelun pohjalta. Talousarvio oli laadittu nollatulokseen.

Rahoitusjärjestelmä

Kuntayhtymän tulorahoitus perustuu opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annetun lain mukaisesti opetus- ja kulttuuriministeriön kautta koulutuksen järjestäjälle tulevaan valtionosuusrahoitukseen, kuntien maksuosuuksiin sekä maksullisen palvelutoiminnan tuloihin.

Valtionosuus muodostaa kuntayhtymän toimintatuotoista suurimman osan. Taiteen perusopetuksesta annetun lain mukaan musiikkiopistolle myönnetään valtionosuutta laskennallisten opetustuntien määrän mukaan. Laskennallisesti valtionosuus on myönnetty vuosittain 17 533 opetustunnille (= laskennallinen yksikkö), josta valtionosuus kattaa 57 % käyttökustannuksista. Vuodelle 2022 arvioitu yksikköhinta on 83,70 €, joten kuntayhtymä saa valtionosuutta 836 482 € (17 533 x 83,70 € x 0,57). Vuodelle 2021 vahvistettu yksikköhinta on 82,19 €, joten kuntayhtymä saa valtionosuutta 821 391 €. Valtionosuuden määrän arvioidaan kasvavan edellisestä vuodesta siis noin 15 tuhatta euroa.

Jäsenkuntien maksuosuudet

Kuntien maksuosuuden laskennallisena yksikkönä toimii kuntien varaamat solistiset oppilaspaikat. Vuodelle 2022 laskennallinen yhden oppilaspaikan hinta on 1 555 €.

Jäsenkuntien oppilaspaikkamaksut laskutetaan neljässä erässä seuraavasti:

1. erä	388,75 €/oppilaspaikka	tammikuussa 2022
2. erä	388,75 €/oppilaspaikka	huhtikuussa 2022
3. erä	388,75 €/oppilaspaikka	kesäkuussa 2022
4. erä	388,75 €/oppilaspaikka	lokakuussa 2022

Eräpäivä 14. päivää laskunpäivämäärästä. Viivästyskorkona käytetään yleisesti sovellettavaa viivästyskorkoa.

Haapajärven oppilaspaikkavähennyksen seurauksena Haapajärveä laskutetaan elokuusta 2022 alkaen 39 oppilaspaikan mukaan.

Muilta kunnilta kuin jäsenkunnilta perittävät oppilaspaikkamaksut

Varsinaisten jäsenkuntien ulkopuolelta oppilaspaikkoja on varannut Merijärven kunta. Merijärven kunnalta perittävä oppilaspaikkamaksu on talousarviovuonna sama kuin varsinaisilla jäsenkunnillakin. Mahdollista alijäämää ei peritä sekä ylijäämää ei palauteta Merijärvelle, koska se ei ole kuntayhtymän varsinainen jäsenkunta.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Yhtymähallitus johtaa kuntayhtymän toimintaa, hallintoa ja taloutta, vastaa henkilöstöpolitiikasta ja huolehtii kuntayhtymän sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä. Rehtori vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta vastuualueellaan, ohjeistaa alaisiaan sekä raportoi hallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan niitä toiminta- ja menettelytapoja, joilla musiikkiopiston tilivelvolliset viranhaltijat pyrkivät varmistamaan että

- Toiminta on taloudellista ja tuloksellista
- Päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa
- Lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan
- Omaisuus ja voimavarat turvataan

Tilivelvollisia viranhaltijoita ovat rehtori sekä talous- ja hallintopäällikkö.

Riskienhallinta on osa sisäistä valvontaa, ja sen tavoitteena on saada kohtuullinen varmuus organisaation tavoitteiden saavuttamisesta sekä toiminnan jatkuvuudesta ja häiriöttömyydestä. Riskillä tarkoitetaan siis epävarmuuden vaikutusta tavoitteiden saavuttamiseksi.

Sisäinen valvonta on siten osa johtamista ja esimiestyötä, jolla tunnistetaan, ennaltaehkäistään ja hallitaan riskejä. Se toteutuu systemaattisena johtamisjärjestelmänä koko organisaation läpi vietyinä tavoitteiden asettamisena, järjestelmällisenä vastuun ja velvollisuuksien jakona sekä suunnitelmallisena tehtävien jakona ja seuranta- ja raportointijärjestelmänä. Riskienhallinnan johtamisen tavoitteena on hallittu, koordinoitu ja tarkoituksenmukaisella tavalla yhtenäinen riskienhallintatoiminta, jonka perustana on selkeä vastuun ja työnjako.

Musiikkiopiston toiminnassa on omaksuttu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintatapoja, jotka ovat tärkeä osa kuntayhtymän johtamis- ja työkulttuuria. Vuosittain tehdään kattava riskienkartoitus eli riskianalyysi, joka etenee vaiheittain. Ensimmäisessä vaiheessa tunnistetaan ja nimetään riskit, jonka jälkeen tunnistetut riskit määritellään riskitasoihin eli arvioidaan riskien vaikutukset ja todennäköisyydet. Tästä saadaan kolme riskitasoa (riskiluokka A, B ja C), joista arvioinnin perusteella ylimpään riskiluokkaan

kuuluvat vaikutuksiltaan ja todennäköisyydeltään suurimmat riskit. Kolmannessa vaiheessa johtoryhmä käsittelee tunnistetut riskit ja rehtori antaa ehdotukset riskienhallinnan toimenpiteiksi. Tämän jälkeen yhtymähallitus käy läpi tunnistetut riskit, riskitasot ja niihin liittyvät toimenpide-ehdotukset. Yhtymähallitus arvioi tunnistettujen riskien ja niihin liittyvien toimenpiteiden kiireellisyysjärjestyksen ja päättää mahdollisista jatkotoimenpiteistä. Riskiarviota päivitetään tarvittaessa ja vähintään vuosittain jatkuvana prosessina.

Talouden ja toiminnan haasteet

Kuntayhtymän toiminnan ja talouden pitkän aikavälin merkittävimmät riskit ja haasteet liittyvät oppilasmäärän ja valtion rahoituksen kehitykseen. Kuntayhtymän toimintaa on kyettävä sopeuttamaan mahdollisiin toimintaympäristön muutoksiin ja resursseihin. Henkilöstöressurssien ja palkkakustannusten hallinta ja kehitys ovat myös ratkaisevassa roolissa määritettäessä talouden suuntaviivoja. Kuntayhtymän on oltava veto- ja pitovoimainen sekä houkutteleva nykyisten ja uusien oppilaiden kuin myös henkilöstön näkökulmasta. Kuntayhtymän toiminta-alueella arvostetaan musiikin tekemistä hyvänä harrastuksena, joka haastaa musiikkiopiston jatkossakin kehittämään toimintaansa.

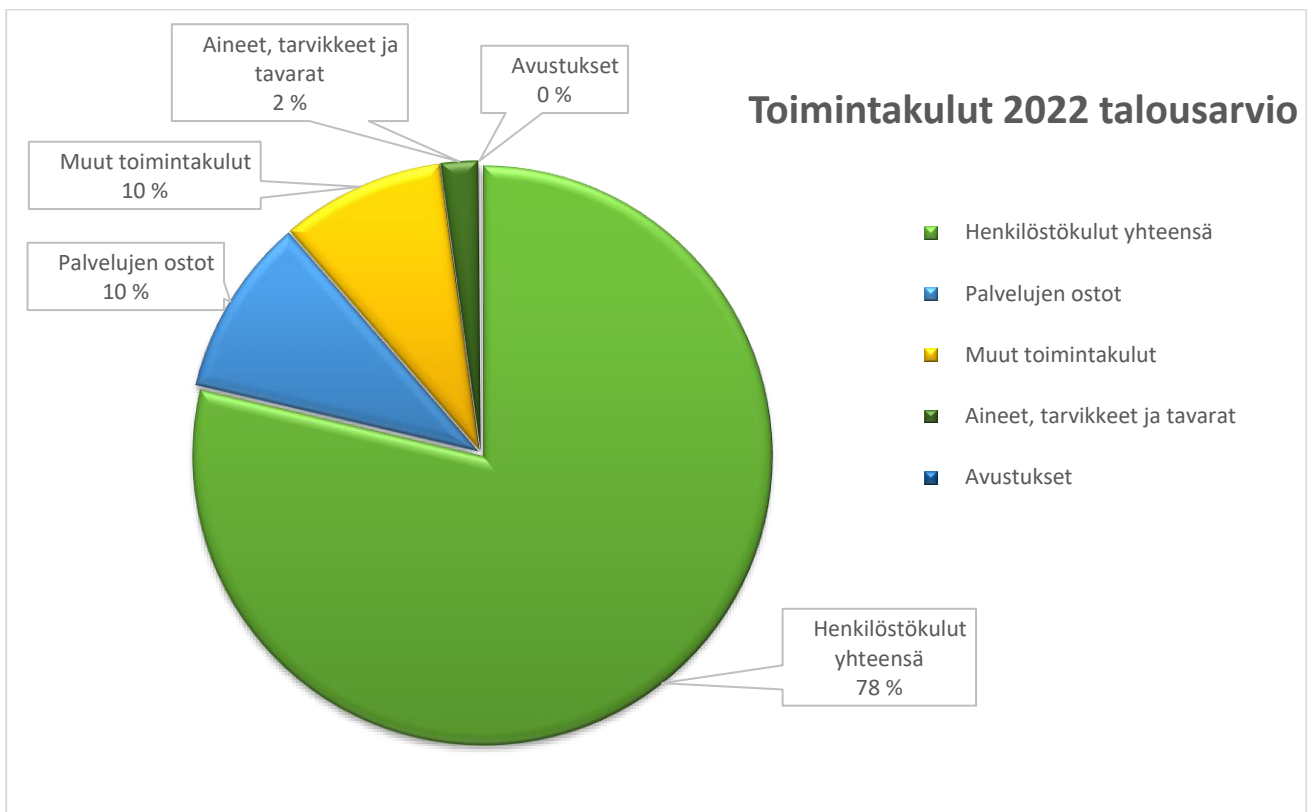
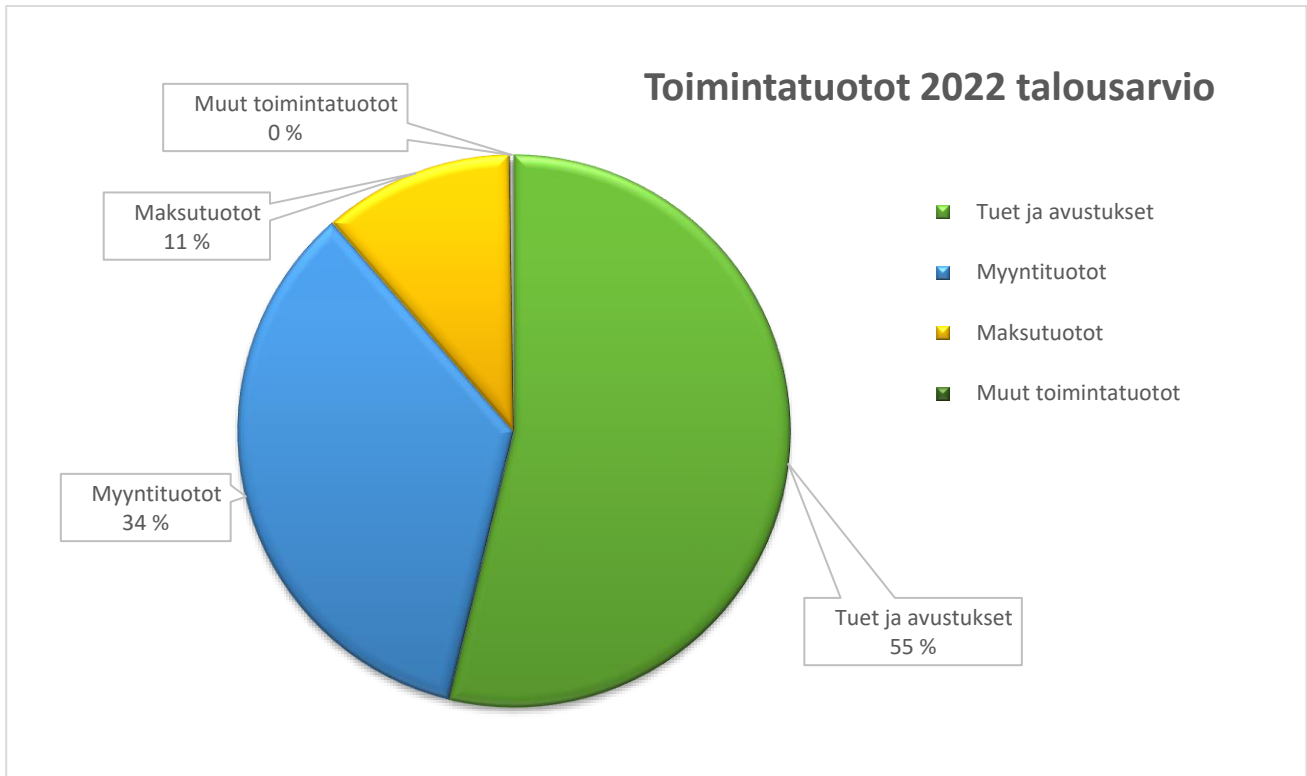
Keväällä 2020 musiikkiopiston lähiopetus jouduttiin keskeyttämään koronaviruksen takia. Lähiopetuksen sijaan opetus oli järjestettävä muilla tavoin, mm. etäopetuksena, erilaisia digitaalisia oppimisympäristöjä ja ratkaisuja hyödyntäen. Musiikkiopiston opetuksessa on jouduttu osittain turvautumaan viime vuoden tavoin etäopetukseen koronaviruksesta johtuen. Etäopetuksessa on kaiken kaikkiaan onnistuttu ennakoitua paremmin. Etäopetusta on järjestetty etäyhteyksillä sekä henkilökohtaisessa- että ryhmäopetuksessa. Etäyhteyksiä on käytetty myös opettajien, yhtymähallituksen ja yhtymävaltuuston kokouksissa.

2.1 TULOSLASKELMA

Talouden suunnittelu on toteutettu siten, että kaikki tiedossa olevat menot ja tulot on budjetoitu. Talousarvion laadinnassa on noudatettu varovaisuuden periaatetta tulojen arvioinnissa, kuitenkin siten, että toiminnan kehittämisen kannalta tarpeelliset määrärahat on sisällytetty talousarvioon.

	TP 2020	TA 2021	TA 2022	TS 2023	TS 2024
TOIMINTATUOTOT					
Myyntituotot	505 320,60	505 600	504 305	504 480	507 560
Maksutuotot	156 332,31	156 900	156 900	157 000	157 500
Tuet ja avustukset	798 908,00	805 036	837 482	841 669	846 719
Muut toimintatuotot	3 343,37	3 400	3 400	3 400	3 400
Toimintatuotot yht.	1 463 904,28	1 470 936	1 502 087	1 506 549	1 515 179
TOIMINTAKULUT					
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-840 903,31	-930 475	-939 000	-942 000	-948 000
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-193 364,19	-203 086	-208 000	-208 500	-209 000
Muut henkilösivukulut	-19 974,93	-18 814	-23 000	-23 500	-24 000
Henkilöstökulut yhteensä	-1 054 242,43	-1 152 375	-1 170 000	-1 174 000	-1 181 000
Palvelujen ostot	-128 926,47	-142 350	-141 200	-141 500	-142 500
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-40 972,57	-34 225	-44 767	-44 149	-44 279
Muut toimintakulut	-134 586,71	-140 086	-144 220	-145 000	-145 500
Avustukset	-600	-1 900	-1 900	-1 900	-1 900
Toimintakulut yht.	-1 359 328,18	-1 470 936	-1 502 087	-1 506 549	-1 515 179
TOIMINTAKATE	104 576,10	0	0	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korko- ja rahoitustuotot	342,89	200	200	200	200
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-84,91	200	200	200	200
	257,98	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	104 834,08	0	0	0	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	104 834,08	0	0	0	0

Seuraavissa kuvissa on esitetty vuoden 2022 talousarvion toimintatuotot ja -kulut tiliryhmittäin.



Alla olevassa taulukossa on esitetty toimintakulujen suhdetta opetustunteihin ja oppilasmääriin sekä arviot jäsenkuntien kuluista.

Tunnusluvut	TP 2020	TA 2021	TA 2022	TS 2023	TS 2024
Solistiset oppilaat	310	310	309	308	308
Pajaopetus	101	110	100	100	100
Ryhmäopetus	18	15	5	5	5
Varhaisiän musiikkikasvatus	146	140	170	170	170
Kokonaisoppilasmäärä	575	575	584	583	583
Opetustunnit / lukuvuosi	17386	17570	17570	17570	17570
Opetustunnit / viikko	497	502	502	502	502
Opetustunnin hinta (kokonaismenot / opetustunti)	78,19	83,72	85,49	85,75	86,24
Opetustunnin hinta jäsenkunnalle	21,24	26,99	26,92	26,90	27,08
Oppilaspaikan hinta jäsenkunnille	1210,48	1555	1555	1560	1570
Henkilöstömenot / opetustunti	60,64	65,59	66,59	66,82	67,22
kokonaismenot / oppilas	2364,05	2558,15	2572,07	2584,13	2598,93

2.2 INVESTOINTIOSA JA RAHOITUSOSA

Kuntayhtymällä ei ole suunnitelmissa tehdä investointeja tuleville vuosille. Investointien aktivointiraja on 10 000 €. Pienet käyttöomaisuushankinnat, joiden hankintameno on alle 10 000 €, kirjataan kuntayhtymässä vuosikuluksi.

Kuntayhtymällä ei ole lainaa eikä ole suunnitelmissa ottaa lainaa tuleville vuosille.

Talousarvio on laadittu nollatulokseen.