

**JOKILAAKSOJEN
MUSIIKKIOPISTO**

TALOUS- JA TOIMINTASUUNNITELMA 2023-2025 JA TALOUSARVIO VUODELLE 2023

Jokilaaksojen musiikkiopiston kuntayhtymä

Yhtymähallitus 16.11.2022

Yhtymävaltuusto 14.12.2022

SISÄLLYSLUETTELO

1. TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA SUUNNITELMA VUOSILLE 2023-2025	3
1.1 Perustehtävä	3
1.2 Suunnittelun perusta.....	3
1.3 Tuntikehys.....	4
1.4 Henkilöstö	5
1.5 Opetus ja oppilasmäärät kunnittain.....	6
1.6 Vapaaoppilaspaikat ja soitinvuokravapautukset	7
2. KUNTAYHTYMÄN TALOUS	7
2.1 Yleistä	7
2.2. Talouden ja toiminnan haasteista	8
2.3 Kuntayhtymän toiminnan rahoitus.....	8
2.4 Jäsenkuntien maksuosuudet	9
2.5 Muilta kunnilta kuin jäsenkunnilta perittävät oppilaspaikkamaksut.....	10
2.6 Lisätunnit	10
2.7 Päiväkotimuskarit.....	11
2.8 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta.....	12
2.9 Tuloslaskelma	13
2.10 Investointiosa ja rahoitusosa	15

1. TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA SUUNNITELMA VUOSILLE 2023-2025

1.1 Perustehtävä

Kuntayhtymän tehtävänä on järjestää jäsenkuntien puolesta taiteen perusopetuksen musiikin laajan oppimäärän järjestämiseen liittyviä palveluita. Jokilaaksojen Musiikkiopiston kuntayhtymä järjestää taiteen perusopetusta opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämän luvan perusteella kuntayhtymän toiminta-alueen jäsenkunnissa.

Opetushallituksen määräyksen mukaisesti Jokilaaksojen Musiikkiopiston tehtävänä on Taiteen perusopetuksen musiikin laajan oppimäärän mukaisen opetuksen järjestäminen siten, että sen luo edellytyksiä hyvän musiikkisuhteen syntymiselle ja musiikin elinikäiselle harrastamiselle sekä antaa valmiudet musiikkialan ammattiopintoihin. Opetuksemme on tasolta toiselle etenevää tavoitteellista ja laadukasta opetusta, joka perustuu kuntayhtymän hallituksen ja valtuuston hyväksymän opetussuunnitelman mukaiseen opetukseen. Musiikkiopisto toimii vuorovaikutuksellisesti alueen eri kulttuuritoimijoiden kesken ja toimii taideoppilaitoksena, joka kehittää jatkuvasti osaamistaan.

Jokilaaksojen Musiikkiopisto tarjoaa opiskelumahdollisuuksia kaikenikäisille oppilaille, pääsääntöisesti kuitenkin lapsille ja nuorille. Musiikkiopisto tuottaa koulutus-, sivistys- ja kulttuuripalveluja alueen eri kunnille sekä vastaa Taiteen perusopetuksen musiikin laajan oppimäärän opetuksesta. Musiikkiopisto toimii yhteistyössä muiden alueen kulttuuritoimijoiden kanssa ja tuottaa vuosittain lukuisia lähi- ja striimikonsertteja sekä omana tuotantonaan että yhteistyössä muiden tahojen kanssa.

1.2 Suunnittelun perusta

Jokilaaksojen Musiikkiopiston kuntayhtymän yhtymähallitus pyysi kokouksessaan (Yhall. 12.10.2022 §43) jäsenkuntia käsittelemään ehdottamansa perussopimuksen muutoksen 30.11.2022 mennessä. Muutetun perussopimuksen on tarkoitus tulla voimaan 1.1.2023.

Perussopimuksen muutoksella on vaikutusta myös talousarvion laadintaan. Tässä talousarviossa pyritään noudattamaan nykyistä voimassa olevaa perussopimusta, mutta myös huomiomaan ehdotetun perussopimuksen muutoksen vaikutus talousarviossa.

Perussopimusta ei ole päivitetty yli 20 vuoteen ja se on perustunut ns. oppilaspaikkajärjestelmään. Vuosien varrella musiikkiopiston toiminta on muuttunut ja kehittämistarpeita on edelleen. Perussopimuksen muuttamisen tarvetta on arvioitu ensisijaisesti asiakas/oppilas näkökulmasta ja tulevaisuuden mahdollisesta palvelutarjonnasta katsottuna.

Perussopimusta esitetään muutettavaksi tuntiosuusjärjestelmään pohjautuvaksi, mikä vastaisi paremmin musiikkiopiston nykyistä ja kehitteillä olevaa toimintaa. Kuntien maksuosuudetkin perustuisivat jatkossa jäsenkunnan osuuteen opetustunneista, mikä vastaisi kunnan musiikkiopistolta saamia palveluja. Musiikkiopiston toiminnassa on myös tärkeää huolehtia siitä, että valtionosuuden määrittämisen perusteena oleva tuntimäärä saavutetaan vuosittain, koska valtionosuus on merkittävä tulonlähde musiikkiopistolle.

Laskennallisesti valtionosuus on myönnetty vuosittain 17 533 opetustunnille (= laskennallinen yksikkö), josta valtionosuus kattaa 57 % käyttökustannuksista. Opetusviikkojen ollessa 35/lukuvuosi, on tuntikehys keskimäärin n. 501 viikkotuntia/viikko. Laskennallisena yksikkönä on 45 min. oppitunti/viikko.

Nykyisen perussopimuksen mukaisesti peruspääoma on jaettu sopimuksen tekohetken mukaisten jäsenkuntien oppilaspaikkojen (345 oppilaspaikkaa) perusteella ja osa kunnista on vuosien varrella muuttanut oppilaispaikkojen määriä (nykyinen 308 oppilaspaikkaa). Kuntayhtymän toiminnan on oltava suunnitelmallista ja pitkäjänteistä, jolloin yhtäkkiset muutokset oppilaispaikoissa saattavat aiheuttaa merkittävää toiminnallista haittaa.

Ennen lopullista perussopimusehdotusta Jokilaaksojen Musiikkiopisto pyysi kunnilta lausuntoa perussopimuksen päivittämisen tarpeellisuudesta ja muutosehdotuksesta. Kaikista lausuntopyynnön käsitelleistä jäsenkunnista perussopimuksen muutokseen on suhtauduttu positiivisesti sekä erityisesti siihen, että toimintaa pyritään kehittämään nimenomaisesti oppilas- ja asiakaslähtöisesti palveluntarjonnan kautta. Musiikkiopiston toiminta onkin monipuolistunut ajan mittaan: perinteisten solististen oppilaispaikkojen rinnalle on tullut mm. soitinvalmennusta ja muuta ryhmäopetusta sekä päiväkotimuskaritoimintaa.

Nykyinen oppilaspaikkajärjestelmä on toisaalta myös rajoitin oppilaiden ja kuntien näkökulmasta. Mikäli kunnan varaamat oppilaspaikat ovat täynnä niin oppilaita ei voi sijoittaa solistisille (todistukseen tähtäville) paikoille. Kuntayhtymän jäsenkunnissa on oppilaita, jotka ovat jonottaneet jopa vuosia oppilaspaikan vapautumista.

Perussopimuksen muutosehdotuksessa jäsenkuntien osuudet laskennallisesti myönnettyille opetustunneille määräytyvät kuntayhtymän jäsenkuntaosuuksien suhteessa. Kukin jäsenkunta sopii erikseen kuntayhtymän kanssa palvelusopimuksella, miten ja missä laajuudessa kuntayhtymän järjestämisvelvollisuuteen kuuluvat palvelut kunkin jäsenkunnan osalta toteutetaan. Tämä mahdollistaa palveluiden räätälöinnin kuntakohtaisesti. Jäsenkunta voi myös jäsenkuntaosuuden mukaisten laskennallisten opetustuntien lisäksi tilata kuntayhtymältä muita kuntayhtymän tehtäväalueeseen kuuluvia palveluita eli niin sanottuja lisätunteja.

Päiväkotimuskareiden käynnistymisen jälkeen musiikkiopiston viikoittainen opetustuntimäärä on lisääntynyt merkittävästi syyslukukaudesta 2022 alkaen ja on selvästi yli laskennallisten valtionosuustuntien. Lisätuntien tarvetta on käytännössä siis kaikilla jäsenkunnilla. Kuntien maksuosuuden ja lisätuntien suoritteiden hinnoittelu perustuu kuntayhtymän talousarvioon ja arvioituun palvelujen käyttöön.

1.3 Tuntikehys

Taiteen perusopetuksesta annetun lain mukaan koulutuksen järjestäjälle myönnetään valtionosuutta laskennallisten opetustuntien määrän mukaan. Valtionosuusjärjestelmän keskeinen periaate on korostaa kuntien ja muiden opetus- ja kulttuuritoimen palveluja tarjoavien yhteisöjen itsenäistä päätöksentekoa (yleiskatteellisuus). Tällä tarkoitetaan sitä, että valtionosuusrahoitus on Jokilaaksojen Musiikkiopiston kuntayhtymälle yleiskatteellinen tuloerä, jota ei ole korvamerkitty tiettyjen palvelujen järjestämiseen, vaan musiikkiopisto voi itse päättää valtionosuusrahoituksensa tarkoituksenmukaisimmasta käytöstä. Toisin

sanoen, kuntayhtymä voi myös halutessaan järjestää enemmän opetusta kuin laskennallisten opetustuntien määrän mukaisesti.

Opetuksen tuntikehystavoite on talousarviovuodelle yhteensä 17570 viikkotuntia. Opetusviikkojen ollessa 35/lukuvuosi, on tuntikehys keskimäärin 502 viikkotuntia/viikko. Laskennallisena yksikkönä on 45 min. oppitunti/viikko. Opetustuntimäärä tavoite on asetettu siten, että valtionosuuden määrittämisen perusteena oleva tuntimäärä saavutetaan vuosittain. Mikäli tätä tuntimäärää ei saavuteta, niin on hyvin mahdollista, että valtionosuuden määrittämisen perusteena olevaa tuntimäärää lasketaan, jolloin myös musiikkiopiston tulorahoitus vähenee.

Perussopimusehdotuksessa jäsenkunta voi jäsenkuntaosuuden mukaisten laskennallisten opetustuntien lisäksi tilata kuntayhtymältä muita kuntayhtymän tehtäväalueeseen kuuluvia palveluita. Suoritteiden hinnoittelu perustuu talousarvioon ja arvioituun palvelujen käyttöön. Toisin sanoen, kuntayhtymä voi halutessaan järjestää enemmän opetusta kuin laskennallisten opetustuntien määrän mukaisesti tai tuntikehystavoite on.

1.4 Henkilöstö

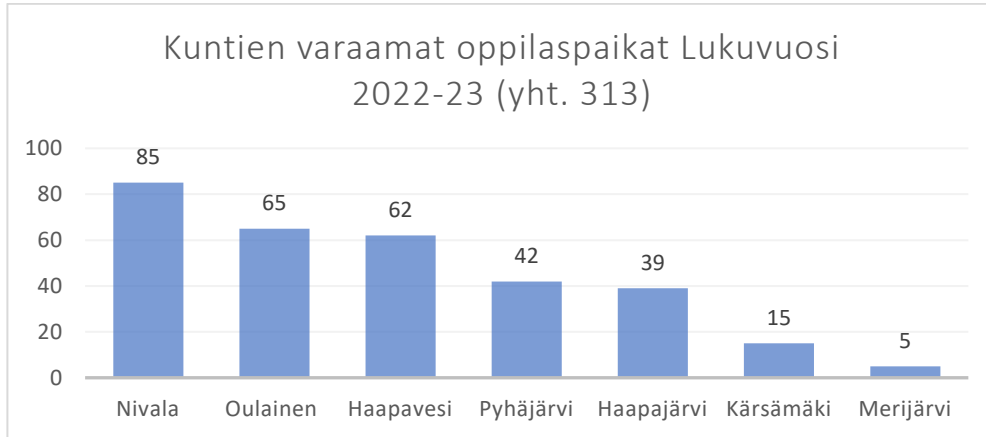
Opetuksen henkilöstötarve rakentuu yhtymävaltuuston talousarviossa asettaman tuntikehystavoitteen perusteella, joka on talousarviovuodelle yhteensä 17570 viikkotuntia. Opetusviikkojen ollessa 35/lukuvuosi, on tuntikehys keskimäärin 502 viikkotuntia/viikko. Laskennallisena yksikkönä on 45 min. oppitunti/viikko.

Opettajien opetusvelvollisuus on 23 opetustuntia viikossa, jolloin laskennallinen opetushenkilöstötarve on 21,83 täyttä opetusvelvollisuutta tekevää opettajaa ($502h/23h = 21,83$). Jokilaaksojen Musiikkiopiston yleishallinnon palvelualueella toimi rehtorin lisäksi 3 hallintohenkilöä. Opetuksen henkilöstöön kuuluu 10 opettajanviranhaltijaa ja 7 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 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
Rehtori	1	1	1	1	1
Hallinto	3	3	3	3	3
Opetustoiminta vakituiset	18	18	18	18	18
Yhteensä	22	22	22	22	22

1.5 Opetus ja oppilasmäärät kunnittain

Voimassa olevan perussopimuksen mukaisesti lukuvuodelle 2022–2023 kunnille varattiin yhteensä 313 solistista oppilaspaikkaa, joista jäsenkuntien varaamia paikkoja on 308. Kuntien maksuperusteena olevat solistiset oppilaspaikat jakautuvat seuraavasti:



Taiteen perusopetuksesta annetun lain mukaan koulutuksen järjestäjälle myönnetään valtionosuutta laskennallisten opetustuntien määrän mukaan. Perussopimusehdotuksessa jäsenkuntien osuudet laskennallisesti myönnettyille opetustunneille määräytyvät kuntayhtymän jäsenkuntaosuuksien suhteessa.

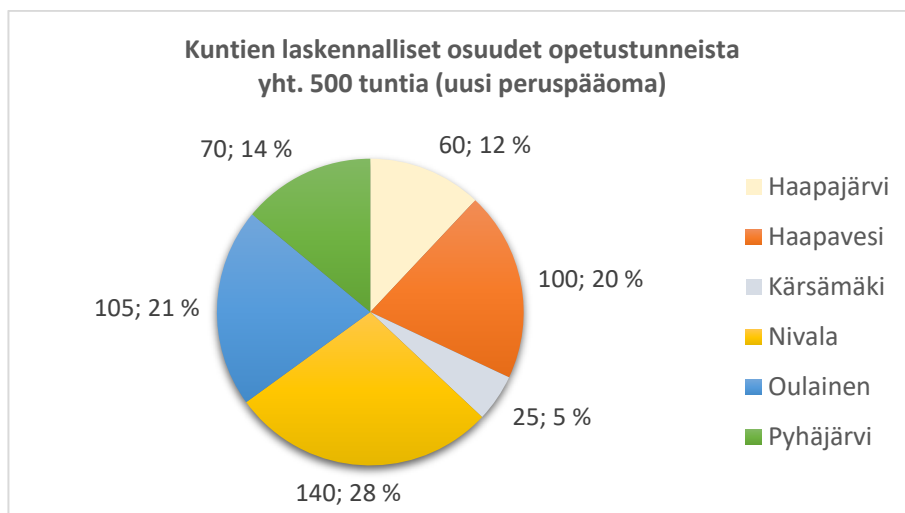
Kuntien maksuosuuden laskennallisena yksikkönä toimii jäsenkuntaosuus laskennallisista opetustunneista. Maksuosuudet ja laskennalliset opetustunnit määräytyvät kunnille yhden prosentin tarkkuudella. Jäsenkunta voi jäsenkuntaosuuden mukaisten laskennallisten opetustuntien lisäksi tilata kuntayhtymältä muita kuntayhtymän tehtäväalueeseen kuuluvia palveluita. Suoritteiden hinnoittelu perustuu talousarvioon ja arvioituun palvelujen käyttöön.

Peruspääoma jaetaan jäsenkuntien osuuksiksi lukuvuoden 2022–23 oppilaspaikkojen suhteessa. Peruspääomaa lisätään edellisen tilikauden ylijäämästä 26390,96 euroa. Mainittu summa korottaa kuntayhtymän peruspääomaa, joka siten kasvaa 50 000,00 euroon.

Peruspääoman muutos lukuvuodelle 2022-23 varattujen oppilaspaikkojen perusteella

	PERUSPO. JAKAUTUMINEN			oppilaspaikka/ jäsenkunta	uusi peruspääoma		Osuus TP2021 ylijäämästä	PPO. Lisäys ylijäämästä	Palautus ylijäämästä
	opp.paikat	osuus %	Euroa		osuus %	Euroa			
Haapajärvi	55	15,94	3763,28	39	12	6000,00	9717,60	2236,72	7480,88
Haapavesi	55	15,94	3763,28	62	20	10000,00	14694,91	6236,72	8458,19
Kärsämäki	25	7,25	1711,66	15	5	2500,00	3555,22	788,34	2766,88
Nivala	85	24,64	5817,27	85	28	14000,00	20146,25	8182,73	11963,52
Oulainen	70	20,29	4790,27	65	21	10500,00	14220,88	5709,73	8511,15
Pyhäjärvi	55	15,94	3763,28	42	14	7000,00	9954,62	3236,72	6717,90
YHTEENSÄ	345	100	23609,04	308	100	50000,00	72289,48	26390,96	45898,52

Jäsenkuntien osuudet laskennallisesti myönnettyille (yht. 500 tuntia) opetustunneille määräytyvät kuntayhtymän jäsenkunta osuuksien suhteessa, jolloin 1 jäsenkuntaosuus (1 % peruspääomaomistus) vastaisi 5 h/vko. Tällöin jäsenkunta, jonka peruspääoma on 20 % saa opetusta n. 100 h/vko.



1. Kunnan opetustunnit /vko
2. Jäsenkuntaosuus % laskennallista opetustunneista

Sopimusperusteiset kunnat voivat tilata kuntayhtymältä kuntayhtymän tehtäväalueeseen kuuluvia palveluita. Suoritteiden hinnoittelu perustuu talousarvioon ja arvioituun palvelujen käyttöön. Talousarviovuonna sopimusperusteiset kuntien maksuosuuden laskennallisena yksikkönä toimii kuntien varaamat solistiset oppilaspaikat.

1.6 Vapaaoppilaspaikat ja soitinvuokravapautukset

Lukuvuodelle 2023–2024 vapaaoppilaspaikkoja ja soitinvuokravapautuksia voidaan myöntää enintään 15 solistiselle oppilaalle.

2. KUNTAYHTYMÄN TALOUS

2.1 Yleistä

Kuntayhtymän talousarviovuosi on kalenterivuosi. Voimassa olevan 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 valtionosuustien mukaisesti sekä realistinen oppilasmäärän arvioiminen. Talousarvio ja taloussuunnitelma on laadittu yhtymähallituksen talousarvion raamikeskustelun pohjalta. Talousarvio oli laadittu nollatulokseen.

Jos kuntayhtymä muodostaa yhden tehtäväkokonaisuuden, kuntayhtymän talousarvion tuloslaskelmaosa korvaa käyttötalousosan.

2.2. Talouden ja toiminnan haasteista

Yleinen taloudellinen kehitys vaikuttaa kuntayhtymän toimintaympäristöön ja talouteen. Yleisen hintatason nousun seurauksena kuntien maksuosuuksiin, oppilaiden lukukausimaksuihin ja soitinvuokriin joudutaan tekemään pieniä korotuksia. Kunta-alan palkkaneuvotteluiden lopputuloksella ja yleisen hintatason nousulla on ollut iso vaikutus JMO:n talousarvion laadintaan.

Kuntayhtymän toiminnan ja talouden pitkänaikavälin 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.

Ammattitaitoisten sijaisten saaminen nopeasti kesken lukuvuoden on ollut erittäin haasteellista ja vaikuttanut musiikkiopiston toimintaan.

Lähiopetuksen lisäksi opetusta on pystytty järjestämään myös muilla tavoin, mm. etäopetuksena, erilaisia digitaalisia oppimisympäristöjä ja ratkaisuja hyödyntäen. Musiikkiopiston opetuksessa on ollut osittain mahdollista turvautua viime vuosien tavoin etäopetukseen koronaviruksesta tai muista taudeista johtuen, jolloin opetustunteja ei ole jouduttu perumaan, jos opettaja/oppilas on ollut soitto-/opetuskykyinen. Etäopetuksessa on kaiken kaikkiaan onnistuttu ennakoitua paremmin. Etäopetusta on järjestetty etäyhteyksillä sekä henkilökohtaisessa- että ryhmäopetuksessa. Etäyhteyksiä on käytetty myös opettajien, yhtymähallituksen ja yhtymävaltuuston kokouksissa.

2.3 Kuntayhtymän toiminnan rahoitus

Kuntayhtymän toiminnan rahoitus perustuu opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annetun lain mukaisesti opetus- ja kulttuuriministeriön kautta koulutuksen järjestäjälle tulevaan

valtionosuusrahoitukseen, kuntien maksuosuuksiin sekä maksullisen palvelutoiminnan tuloihin sekä muuhun tulorahoitukseen.

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.

Opetus- ja kulttuuriministeriön valtiontalousarvio esityksessä esitetään, että taiteen perusopetuksen valtionosuus kasvaa n. 3 %. Vuodelle 2023 arvioitu yksikköhinta on 86,19 €, joten kuntayhtymä saa valtionosuutta 861 365 € (17 533 x 86,19 € x 0,57). Vuodelle 2022 vahvistettu yksikköhinta on 83,70 €, joten kuntayhtymä saa valtionosuutta 836 482 €. Valtionosuuden määrän arvioidaan kasvavan edellisestä vuodesta siis noin 25 tuhatta euroa.

2.4 Jäsenkuntien maksuosuudet

Kuntien maksuosuuksiin tehdään valtionosuuden tavoin n. 3 % suuruinen korotus.

Nykyisen perussopimuksen mukaan kuntien maksuosuuden laskennallisena yksikkönä toimii kuntien varaamat solistiset oppilaspaikat. Vuodelle 2022 laskennallinen yhden oppilaspaikan hinta on 1555 €, jolloin n. 3 % korotus nostaa oppilaspaikkamaksun 1600 euroon.

	Jäsenkuntien varaamat oppilaspaikat LV 2022-23	Jäsenkuntien maksuosuudet (1600 € *oppilaspaikka)
Haapajärvi	39	62400
Haapavesi	62	99200
Kärsämäki	15	24000
Nivala	85	136000
Oulainen	65	104000
Pyhäjärvi	42	67200
YHTEENSÄ	308	492800

Perussopimusehdotuksessa jäsenkuntien osuudet laskennallisesti myönnettyille opetustunneille määräytyvät kuntayhtymän jäsenkuntaosuuksien suhteessa. Kuntien maksuosuuden laskennallisena yksikkönä toimii jäsenkuntaosuus laskennallisista opetustunneista. Maksuosuudet ja laskennalliset opetustunnit määräytyvät kunnille yhden prosentin tarkkuudella. Yhden jäsenkuntaosuuden hinta on 4900 €.

	uusi Peruspääoma:		jäsenkuntaosuudet	Osuus tunneista h / vko	Maksuosuus tunneista
	%	Euroa			
Haapajärvi	12 %	6000,00	12	60	58800
Haapavesi	20 %	10000,00	20	100	98000
Kärsämäki	5 %	2500,00	5	25	24500
Nivala	28 %	14000,00	28	140	137200
Oulainen	21 %	10500,00	21	105	102900
Pyhäjärvi	14 %	7000,00	14	70	68600
YHTEENSÄ	100 %	50000,00	100	500	490000

Jäsenkuntien maksuosuudet laskutetaan neljässä erässä seuraavasti (joko voimassa olevan perussopimuksen mukaan oppilaspaikkojen perusteella tai perussopimusehdotuksen voimaan tultua jäsenkuntaosuuksien perusteella):

1. erä tammikuussa 2023
2. erä huhtikuussa 2023
3. erä kesäkuussa 2023
4. erä lokakuussa 2023

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

2.5 Muilta kunnilta kuin jäsenkunnilta perittävät oppilaspaikkamaksut

Sopimusperusteiset kunnat voivat tilata kuntayhtymältä kuntayhtymän tehtäväalueeseen kuuluvia palveluita. Suoritteiden hinnoittelu perustuu talousarvioon ja arvioituun palvelujen käyttöön. Talousarviovuonna sopimusperusteiset kuntien maksuosuuden laskennallisena yksikkönä toimii kuntien varaamat solistiset oppilaspaikat.

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.

2.6 Lisätunnit

Perussopimusehdotuksen mukaan jäsenkunta voi jäsenkuntaosuuden mukaisten laskennallisten opetustuntien lisäksi tilata kuntayhtymältä muita kuntayhtymän tehtäväalueeseen kuuluvia palveluita. Suoritteiden hinnoittelu perustuu talousarvioon ja arvioituun palvelujen käyttöön.

Lisätuntien suoritteen laskennallisena yksikkönä voi toimii yhden ”lisätuntiosuuden” hinta, joka vastaa tuntimäärältään jäsenkuntaosuuden tuntimäärää 5 h/vko. Lisätuntiosuuden hinta on 5300€. Jäsenkunta sopii kuntayhtymän kanssa palvelusopimuksella lisätunneista.

Lisätunnit laskutetaan jäsenkuntien maksuosuuksien tavoin neljässä erässä.

2.7 Päiväkotimuskarit

Jäsenkunnat voivat tilata JMO:lta varhaisiän musiikinopetusta ja -kasvatusta kunnallisissa päiväkodeissa eli niin sanottua päiväkotimuskaritoimintaa. Varhaisiän musiikkikasvatus on lapsen kokonaisvaltaista kehitystä tukevaa tavoitteellista musiikkikasvatusta, joka etenee lapsen kehitystason mukaan.

Päiväkotimuskareihin käytetyt opetustunnit sisältyvät jäsenkuntaosuuden tuntimäärään.

Päiväkotimuskari toteutetaan osana lapsen varhaiskasvatuspäivää ja toiminta järjestetään yhteistyössä päiväkodin kanssa. Tämä tarkoittaa esimerkiksi sitä, että päiväkodin oma henkilöstö on mukana päiväkotimuskarissa, jolloin muskarin ajankohta muodostuu päiväkodin rytmiin parhaiten sopivaksi. Varhaisiän musiikkikasvatuksen tavoitteita sovelletaan päiväkotien varhaiskasvatussuunnitelman perusteiden mukaisesti päiväkotihenkilökunnan kanssa yhdessä keskustellen ja nivoen ne päiväkodin kasvatustavoitteisiin.

Ammattitaitoinen varhaisiän musiikinopettaja suunnittelee ja toteuttaa muskarin päiväkodin tarpeet ja toiveet huomioon ottaen. Varhaisiän musiikkikasvatuksen tavoitteena on tarjota ilon ja onnistumisen kokemuksia musiikin kautta sekä lapsen luovuuden, itseilmaisun, musiikillisten valmiuksien ja itsetunnon kehittäminen. Myönteiset musiikilliset elämykset sekä päiväkotimuskarissa saadut valmiudet ja taidot muodostavat pohjan hyvälle musiikkisuhteelle ja myöhemmälle musiikkiharrastukselle.

Päiväkotimuskarit on suunnattu ensisijaisesti 2–6-vuotiaille. Päiväkodin henkilökunta muodostaa ryhmät yhteistyössä JMO:n varhaisiän musiikinopettajan kanssa. Ryhmät pyritään muodostamaan siten, että ikä/taitotaso samanlaisia lapsia ja koko on 6–12 lasta.

Opetustyö pyritään suunnittelemaan 35 viikolle (syksy 17 viikkoa ja kevät 18). Päiväkotimuskari järjestetään musiikkiopiston lukuvuosisuunnitelman mukaisesti.

Päiväkotimuskarin hinta lukukaudessa ryhmää kohden määräytyy minuuttimäärän ja suunniteltujen tuntien mukaisesti. Valittavissa olevat minuuttimäärät ja suunnitellut päiväkotimuskaritunnit ovat seuraavat:

1. Laskutettava summa ryhmää kohden on 500 € /lukukausi (opetustunti a' 45 min, joka viikko, yhteensä 35 opetustuntia lukuvuodessa).
2. Laskutettava summa ryhmää kohden on 335 € /lukukausi (opetustunti a' 30 min, joka viikko, yhteensä 35 opetustuntia lukuvuodessa).
3. Laskutettava summa ryhmää kohden on 275 € /lukukausi (opetustunti a' 45 min, joka toinen viikko, yhteensä 17 opetustuntia lukuvuodessa).
4. Laskutettava summa ryhmää kohden on 180 € /lukukausi (opetustunti a' 30 min, joka toinen viikko, yhteensä 17 opetustuntia lukuvuodessa).

Jäsenkunta sopii kuntayhtymän kanssa palvelusopimuksella päiväkotimuskareiden tilaamisesta. Palvelusopimuksella sovitaan, miten ja missä laajuudessa kuntayhtymän

järjestämisvelvollisuuteen kuuluvat palvelut jäsenkunnan osalta toteutetaan. Palvelusopimusten ehdot ovat samat kaikille jäsenkunnille.

2.8 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.

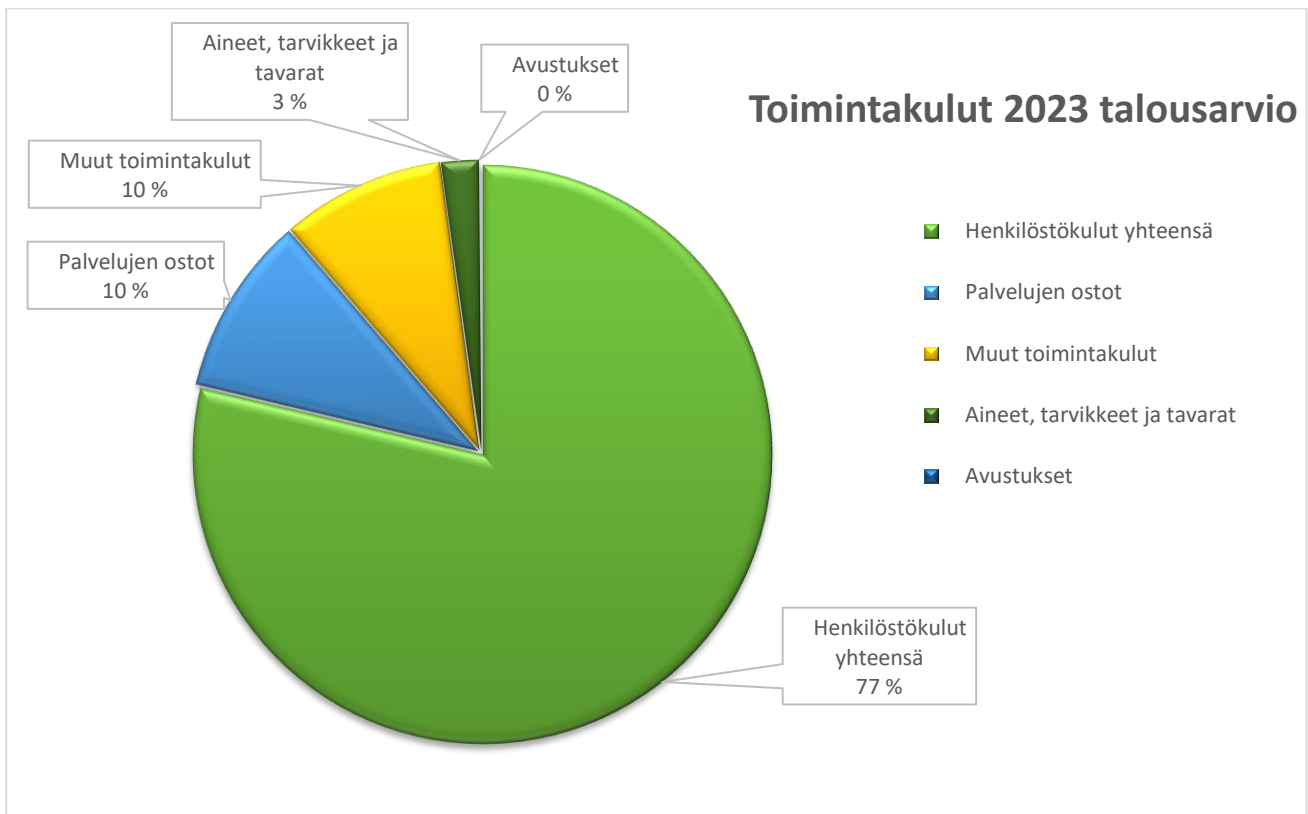
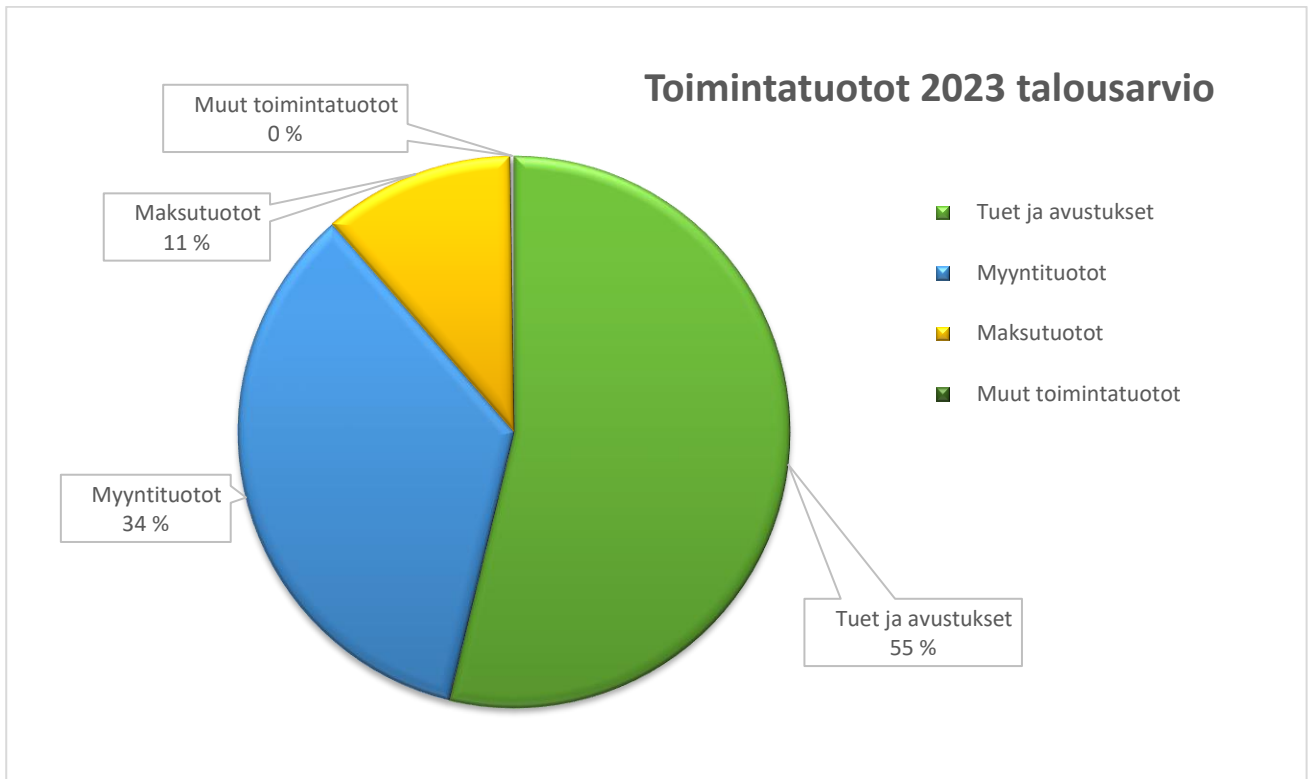
Jokainen kuntayhtymän palveluksessa oleva henkilö on velvollinen omalta osaltaan noudattamaan toimintaa koskevia lakeja, yhtymävaltuuston hyväksymiä toimintaa ohjaavia sääntöjä, yhtymähallituksen ja johdon tekemiä päätöksiä ja antamia ohjeita sekä pyrkii omalta osaltaan saavuttamaan musiikkiopistolle asetetut toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet.

2.9 Tuloslaskelma

Talouden suunnittelu 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 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
TOIMINTATUOTOT					
Myyntituotot	506 043,39	504 305	522 435	527 000	530 000
Maksutuotot	160 297,24	156 900	162 900	164 000	166 000
Tuet ja avustukset	823 471,21	837 482	862 365	872 000	880 000
Muut toimintatuotot	3 185,92	3 400	3 400	3 400	3 400
Toimintatuotot yht.	1 492 997,76	1 502 087	1 551 100	1 566 400	1 579 400
TOIMINTAKULUT					
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-884 031,86	-939 000	-976 600	-986 000	-995 000
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-190 160,82	-208 000	-193 000	-194 930	-195 000
Muut henkilösivukulut	-22 396,85	-23 000	-24 600	-25 000	-25 500
Henkilöstökulut yhteensä	-1 096 589,53	-1 170 000	-1 194 200	-1 205 930	-1 215 500
Palvelujen ostot	-129 077,71	-141 200	-161 500	-163 070	-164 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-54 442,90	-44 767	-45 900	-46 500	-48 000
Muut toimintakulut	-139 315,15	-144 220	-147 600	-149 000	-150 000
Avustukset	-1 850,00	-1 900	-1 900	-1 900	-1 900
Toimintakulut yht.	-1 421 275,29	-1 502 087	-1 551 100	-1 566 400	-1 579 400
TOIMINTAKATE	71 722,47	0	0	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korko- ja rahoitustuotot	569,46	200	200	200	200
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-2,45	200	200	200	200
	567,01	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	72 289,48	0	0	0	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	72 289,48	0	0	0	0

Seuraavissa kuvissa on esitetty vuoden 2023 talousarvion toimintatuotot ja -kulut tiliryhmittäin.



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

Tunnusluvut	TP 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
Solistiset oppilaat	310	309	313	313	313
Pajaopetus	103	100	100	100	100
Ryhmäopetus	17	5	5	20	30
Varhaisiän musiikkikasvatus	151	170	150	150	150
Päiväkotimuskarit	0	0	700	700	700
Kokonaisoppilasmäärä	581	584	1268	1283	1293
Opetustunnit / lukuvuosi	17386	17570	17570	17570	17570
Opetustunnit / viikko	497	502	502	502	502
Opetustunnin hinta (kokonaismenot / opetustunti)	81,75	85,49	88,28	89,15	89,89
Opetustunnin hinta jäsenkunnalle	21,24	26,92	28,05	28,22	28,40
Oppilaspaikan hinta jäsenkunnille	1210,48	1555	1600	1610	1620
Henkilöstömenot / opetustunti	63,07	66,59	67,97	68,64	69,18
kokonaismenot / oppilas	2446,26	2572,07	1223,26	1220,89	1221,50

2.10 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. Kuntayhtymän maksuvalmiuden odotetaan pysyvän ennallaan.