

Jokilaaksojen Musiikkiopiston kuntayhtymä

Tilinpäätös

1.1. - 31.12.2021

SISÄLLYSLUETTELO

1 Toimintakertomus 2021	3
1.1 Rehtorin katsaus	3
1.2 Kuntayhtymän hallinto	4
1.2.1 Jäsenkunnat	4
1.2.2 Yhtymähallitus	4
1.2.3 Yhtymävaltuusto	5
1.2.4 Tarkastuslautakunta	6
1.3 Sisäinen valvonta ja riskien hallinta	7
1.4 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	8
1.4.1 Kuntayhtymän toiminta-alueen väestökehitys	8
1.5 Henkilöstö	11
1.6 Arvio talouden suuntaviivoista	12
1.6.1 Yleinen taloudellinen tilanne ja arvio tulevasta kehityksestä	12
1.6.2 Kuntayhtymän taloudellinen kehitys	13
1.6.3 Kuntien maksuosuudet	14
1.7 Tilikauden tuloksen muodostuminen	15
1.8 Tilikauden tuloksen käsittely	16
2 Toteutumisvertailu	17
2.1 Opetuksen toteutuminen	17
2.2 Talousarvion toteutuminen	18
3 Tilinpäätöslaskelmat	19
4 Tilinpäätöksen liitetiedot	23
4.1 Tilinpäätöksen laatimisperusteet ja vertailevuus	23
4.2 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot	23
4.3 Tasetta koskevat liitetiedot	24
4.4 Henkilöstöä koskevat liitetiedot	25
5. Luettelot ja selvitykset	26
6 Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä	27

1 Toimintakertomus 2021

1.1 Rehtorin katsaus

Vuoden 2021 osalta toteutettiin opetus edelleen koronan varjossa. Opetus järjestettiin vaihtelevasti joko lähiopetuksena tai etäopetusvälineistön avulla. Yleiset rajoitukset vaihtelivat ja toimintaa sopeutettiin AVI:n suositusten mukaisesti. Koska suuria kokoontumisia vältettiin, toteutettiin esim. konsertit striimattuina tai videointien välityksellä.

Musiikkiopisto ei ole lomauttanut pandemian aikana kertaakaan henkilöstöään, vaan pystyi toimimaan myös poikkeusoloissa ilman toiminnallisia keskeytyksiä. Tämä on luonut rauhoittavaa ilmapiiriä henkilöstöön ja tältä pohjalta toimintaa pystyttiin kehittämään vallitsevasta korona - tilanteesta huolimatta.

Normaalin opetuksen lisäksi musiikkiopistolla luotiin vuoden 2021 aikana uusia väyliä taiteiden opetukseen. Kevätkaudella tehtiin Dan Brownin kirjaan pohjautuva poikkitaiteellinen projekti Villi sinfonia, joka toteutettiin lasi-, musiikki- ja sanataideprojektina. Projektiin liittyvänä toimintona toteutettiin myös animaatiiodokumenttielokuva Saa koskettaa! yhdessä PaikallisTV:n kanssa. Samoin keväällä 2021 toteutettiin Sami Junnosen huilisteille suunnattu mestarikurssi, johon liittyi yhteistyössä Nivalan kaupungin kanssa tuotettu ja musiikkiopiston sivuston kautta lähetetty Sami Junnosen ja Johanna Tiluksen äitienpäiväkonsertti. Syyskaudella juhlistettiin puhallinmusiikin 130-vuotista taivalta Nivalassa ja kansainvälisen näkökulman sävellysopetukseen toi Hiroshiman yliopiston apulaisrehtori ja sävellyksen opettaja Tagashi Togunaga. Sen sijaan vallitsevan maailmanpoliittisen tilanteen takia yhteistyö Venäjän kanssa vähintäänkin seisahtuu, eikä suunniteltuja musiikkiopiston ja Agalaton taidekoulun kesken suunniteltuja pedagogisia ja kulttuurisia yhteistyösuunnitelmia voitane toteuttaa lähiaikoina.

Lukuvuoden aikana lähdettiin kehittämään päiväkotimuskari -ajatusta yhdessä Pyhäjärven ja Nivalan päiväkotien kanssa. Neuvottelujen jälkeen päätettiin lähteä pilotoimaan päiväkotimuskaritoimintaa vuoden 2022 alusta alkaen. Kiinnostusta kysyttiin myös muiden jäsenkuntien tahoilta, johon kaikki jäsenkunnat Haapajärveä lukuun ottamatta olivat kiinnostuneita. Toteutuessaan päiväkotimuskari -toiminta antaa mahdollisuuden ryhmiin osallistuville lapsille päivällä tapahtuvaan musiikkikasvatukseen, järjestely antaa tilaa perheen yhteiselle ajalle iltaisin ja järjestely tarjoaa myös täydennyskoulutuksen päiväkotihenkilökunnalle. Uuden toimintamallin toteutuessa olemme tältä osin optimaalisessa win-win-win – tilanteessa.

Nivalassa 4.3.2022
Heidi Veikkola
Rehtori

1.2 Kuntayhtymän hallinto

1.2.1 Jäsenkunnat

Haapajärvi, Haapavesi, Kärsämäki, Nivala, Oulainen ja Pyhäjärvi.

1.2.2 Yhtymähallitus

Yhtymävaltuusto valitsee toimikauttaan vastaavaksi ajaksi yhtymähallitukseen seitsemän (7) jäsentä siten, että jokaisesta jäsenkunnasta on vähintään yksi jäsen sekä kullekin henkilökohtaisen varajäsenen.

Yhtymähallitus kokoukset; 2.3, 20.4 ja 1.6.2021

Varsinainen jäsen

Varajäsen

Haapajärvi

Sikala Riikka

Kamula Veikko

Haapavesi

von Schulmann Ronald

Valkovirta Pauliina

Kärsämäki

Korkiakoski Juha

Koponen Niina

Nivala

Erkkilä Irja, pj.

Heli Palola

Visuri Mika

Ahokangas Markus

Oulainen

Veli Tirilä

Sirviö Anne-Maria

Pyhäjärvi

Seppo Kangasharju, vpj.

Kivelä Satu

Yhtymähallitus kokoukset; 10.11 ja 23.11.2021.

Varsinainen jäsen

Varajäsen

Haapajärvi

Sikala Riikka

Savola Ulla

Haapavesi

Seppä Diana

Soronen Mauno

Kärsämäki

Koponen Niina

Isola Susanna

Nivala

Erkkilä Irja, pj.
Suvanto Tuomas

Isomaa Antti
Aitto-Oja Olga

Oulainen

Veli Tirilä, vpj.

Hintsala Osmo

Pyhäjärvi

Liuska Markku

Kumpulainen Tiina

1.2.3 Yhtymävaltuusto

Perussopimuksen mukaan kuntayhtymän ylin päättävä elin on yhtymävaltuusto, jossa on jokaisesta jäsenkunnasta valtuustokaudeksi kaksi kuntien nimeämää edustajaa. Yhtymävaltuusto valitsee puheenjohtajan ja varapuheenjohtajat toimikauden alussa nelivuotiskaudeksi.

Yhtymävaltuuston kokous; 10.5.2021.

Varsinainen jäsen

Varajäsen

Haapajärvi

Paavo Ranua, pj.
Vatanen Urho

Savola Ulla
Vatanen Varpu

Haapavesi

Seppä Diana
Kurra Juha-Matti

Malkavaara Matti
Kurra Sirpa

Kärsämäki

Koponen Niina, 2. vpj.
Loukkola Esko

Korkiakoski Juha
Arja Karttunen

Nivala

Alatalo Timo, 1. vpj.
Hannula Marika

Sandvik Mirjami
Perkkiö Timo

Oulainen

Sirviö Anna-Maria
Heikki Pihlajaharju

Oja Tommi
Krapu Merja

Pyhäjärvi

Kangasharju Seppo
Kurtén Kjell

Kivelä Satu
Kaijankoski Janne

Yhtymävaltuuston kokoukset; 6.10. ja 8.12.2021.

Varsinainen jäsen

Haapajärvi

Paavo Ranua, pj.
Päivi Kontio

Haapavesi

Arja Keskitalo
Kurra Juha-Matti

Kärsämäki

Juha Korkiakoski
Jarno Haaranen

Nivala

Esko Kangas, 1. vpj.
Marja Niemi-Korpi

Oulainen

Osmo Hintsala, 2. vpj.
Lasse Nikula

Pyhäjärvi

Marketta Kananen
Markku Liuska

Varajäsen

Ulla Savola
Seppo Mäkipää

Aarne Karioja
Anri Juntto

Susanna Isola
Aino Jussila

Ritva Oja
Riku Pihlajamaa

Jyri-Jaakko Annala
Wuokko Kärki

Marja Lilja
Tiina Kumpulainen

1.2.4 Tarkastuslautakunta

Valtuusto valitsee tarkastuslautakuntaan puheenjohtajan, varapuheenjohtajan ja yhden jäsenen sekä jokaiselle jäsenelle henkilökohtaisen varajäsenen.

Tarkastuslautakunta kokoukset; 19.1 ja 23.4.2021.

Varsinainen jäsen

Hannula Marika, pj.
Vatanen Urho
Loukkola Esko

Varajäsen

Juha-Matti Kurra
Anne-Maria Sirviö
Kjell Kurtén

Tarkastuslautakunta kokoukset; 17.11.2021.

Varsinainen jäsen

Päivi Kontio
Marja Niemi-Korpi, pj.
Lasse Nikula

Varajäsen

Aino Jussila
Arja Keskitalo
Markku Liuska

Tarkastajana on toiminut tilintarkastusyhteisö BDO Audiator Oy, vastuullisena tilintarkastajana JHTT tilintarkastaja Asko Vanhatupa.

1.3 Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

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.

Viime vuosien aikana musiikkiopistossa on kehitetty sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintatapoja, joista tullut tärkeä osa kuntayhtymän johtamis- ja työkuultuuria. 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.

Kuntayhtymän toiminnassa on pyritty ottamaan huomioon rahanpesun ja terrorismin rahoittamisen estäminen. Tärkein toimintatapa tähän on asiakkaan tunteminen. Rahanpesulla tarkoitetaan toimintaa, jossa rikollisesta tai laittomasta alkuperästä olevat varat pyritään kierrättämään laillisen maksujärjestelmän läpi varojen tosiasiallisen luonteen, alkuperän tai omistajien peittämiseksi. Terrorismin rahoittamisella tarkoitetaan laillista tai laitonta alkuperää olevien varojen hankkimista tai keräämistä terroristiseen tarkoitukseen.

Tilintarkastajien vastuulla on kuntayhtymän hallinnon ja talouden tarkastusta tehdessään arvioida ja raportoida, onko sisäinen valvonta järjestetty asianmukaisesti ja toimiiko se.

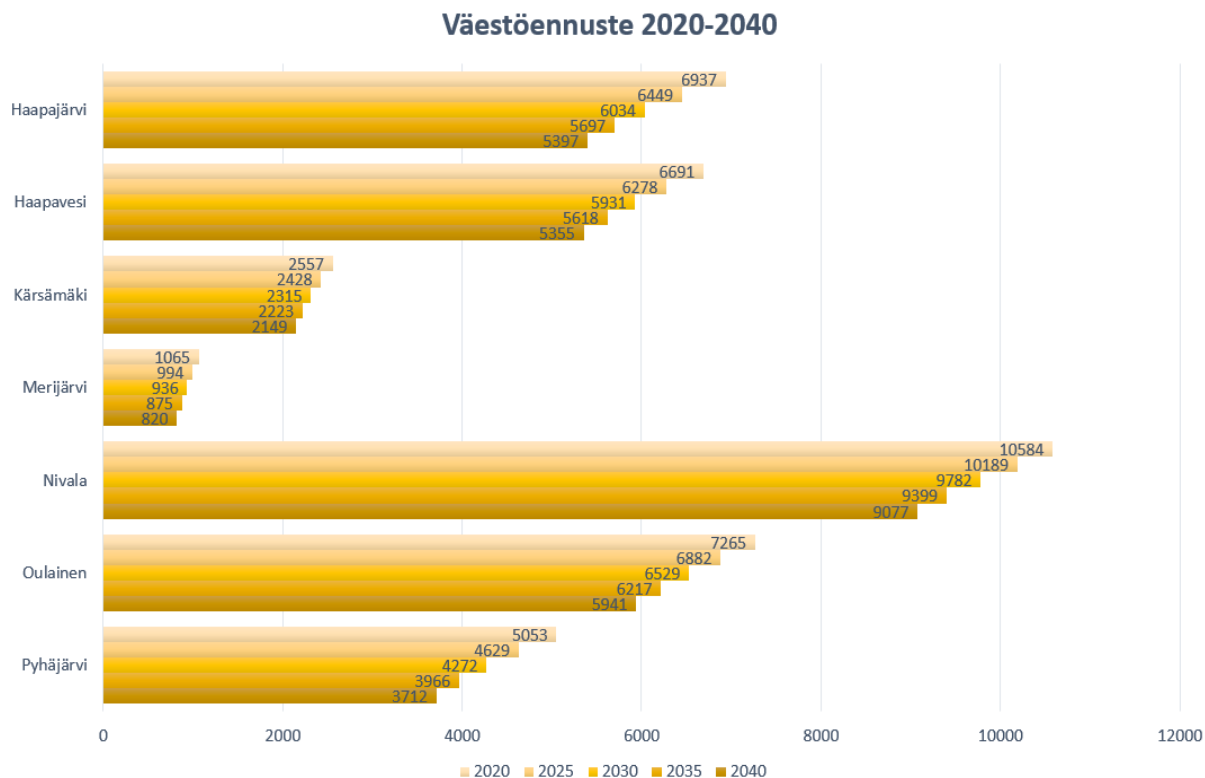
1.4 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

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. Henkilöstöresurssien 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.

Jokilaaksojen musiikkiopiston oppilaspaikoille hakeutuu edelleenkin hyvin oppilaita, eikä kaikkia hakijoita voida sijoittaa suoraan solistisille oppilaspaikoille. Kokonaisuuden kannalta on kuitenkin järkevää huomioida jatkossa alueen väestöennusteet. Huomioitavaa on myös se, että koronatilanteesta huolimatta musiikkiopiston hakijamäärät ovat pysyneet edellisten vuosien tasolla.

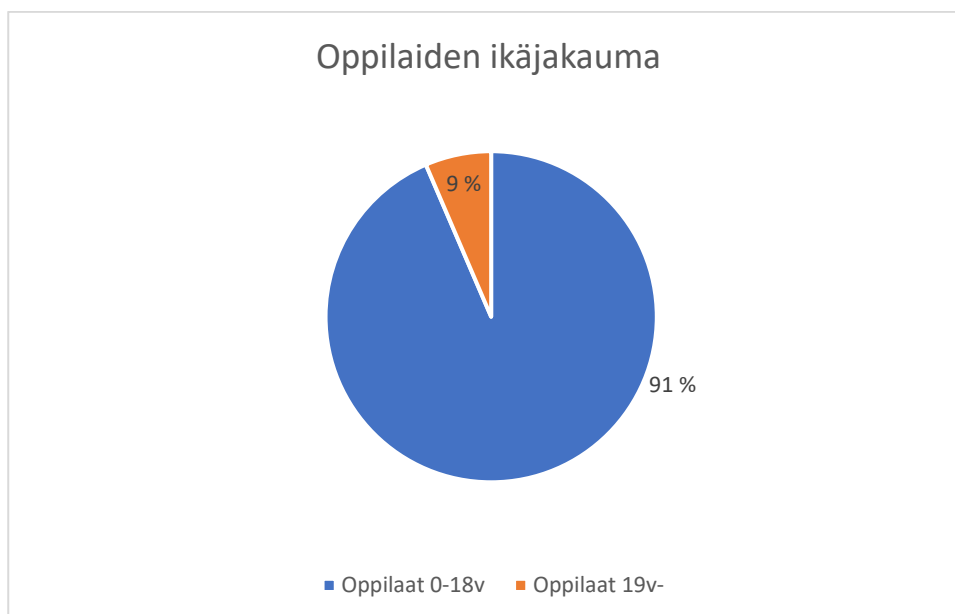
1.4.1 Kuntayhtymän toiminta-alueen väestökehitys

Kuntayhtymän toiminta-alueen väestöennusteet noudattavat pääosin maamme yleisiä väestönkehitystrendejä. Tilastokeskuksen tuoreimman väestöennusteen mukaan Suomessa ei 15 vuoden kuluttua ole enää yhtään maakuntaa, jossa syntyy enemmän ihmisiä kuin kuolee, jos syntyvyys pysyy nyt havaitulla tasolla.

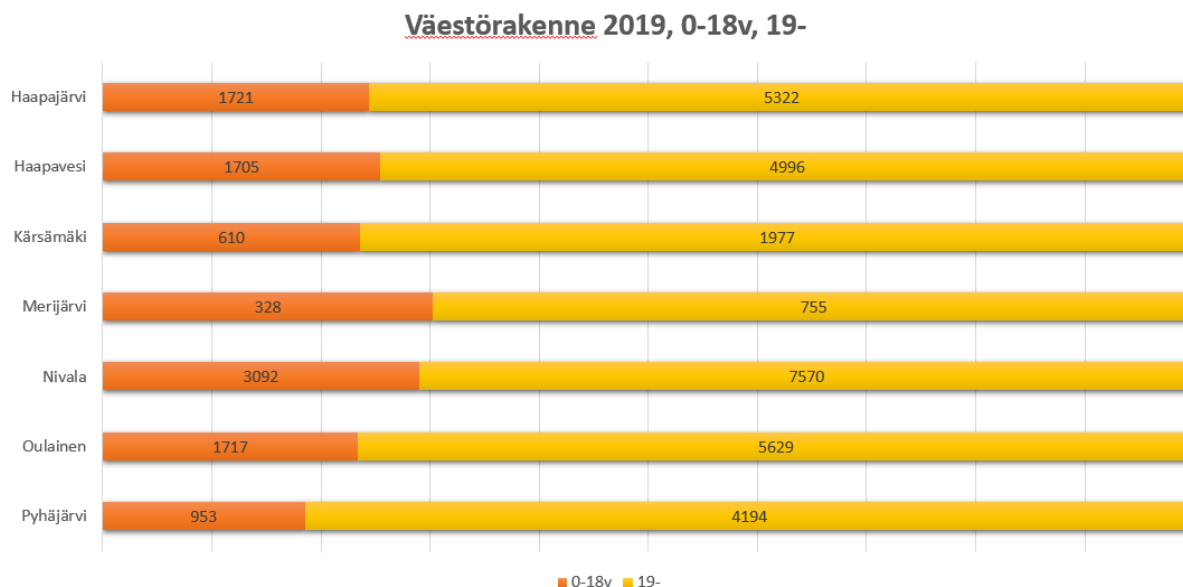


Lähde: Tilastokeskus

Kuntayhtymän toiminta-alueen väestöennusteistä merkittävimmissä roolissa on lasten- ja nuorten väestökehitys. Musiikkiopiston oppilaista valtaosa on alle 18-vuotiaita.

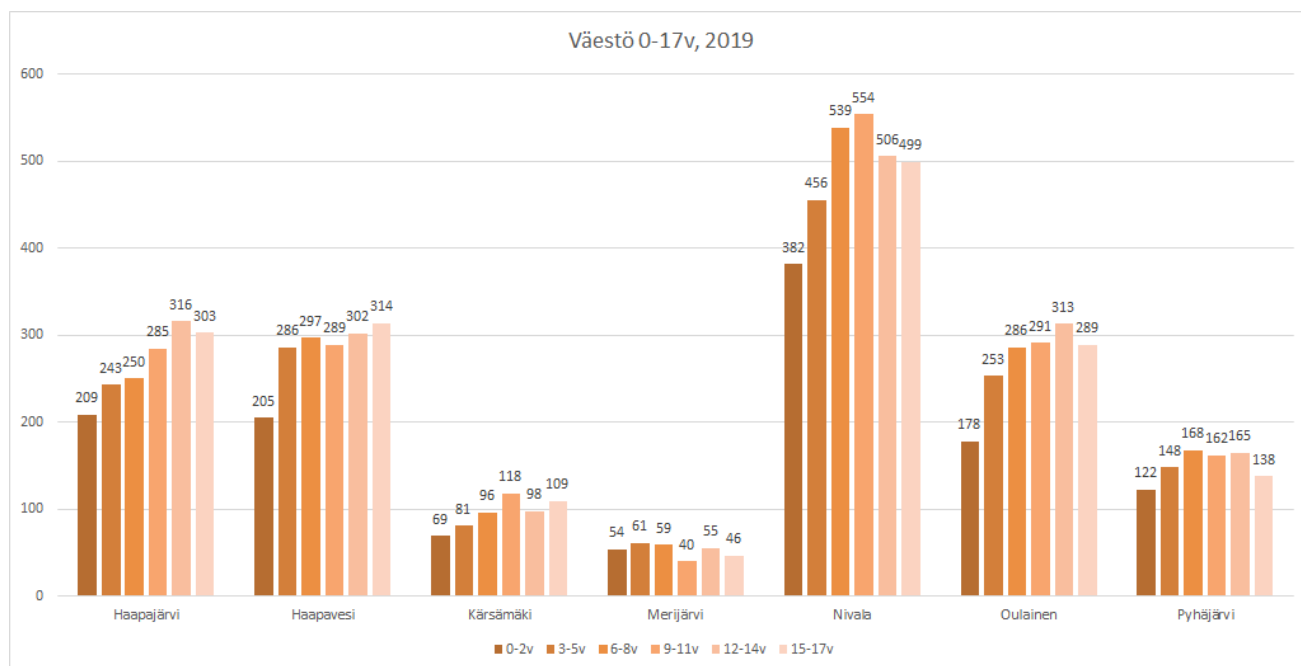


Kuntayhtymän kuntien väestön ikärakenne vuonna 2019 alussa ilmenee seuraavasta kuviosta:



Lähde: Tilastokeskus

Alla olevassa kuviossa on kuvattu kuntayhtymän kuntien alaikäisen väestön ikärakenne siten, että jokainen pylväs rakentuu kolmen ikävuoden sykleistä, jotta voidaan tehdä havaintoja lasten ja nuorten väestökehityksestä ja syntyvyydestä viimeisen 17 vuoden ajalta:



Lähde: Tilastokeskus

Kuntayhtymän toiminnan pitkänaikavälin merkittävimmät riskit ja haasteet liittyvät oppilasmäärän kehitykseen. Lasten ja nuorten määrä on vähentynyt syntyvyyden laskun takia. Tämä ajaa musiikkiopiston tilanteeseen, jossa toimintaa on kyettävä sopeuttamaan toimintaympäristön muutoksiin. On mahdollista, että tulevaisuudessa musiikkiopiston oppilaiden ikäjakauma tasaantuu ja oppilaiksi valikoituu enenevässä määrin yli 18-vuotiaita.

1.5 Henkilöstö

Opetuksen henkilöstötarve rakentuu yhtymävaltuuston talousarviossa asettaman tuntikehyksen perusteella, joka oli vuodelle 2021 yhteensä 17570 viikkotuntia. Opetusviikkoja on lukuvuodessa 35, jolloin 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 hallintohenkilöä. 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.

Henkilökunnan virkavapaat ja poissaolot ovat lisääntyneet ja muutoksista merkittävin on perhevapaiden lisääntyminen. Lyhytaikaisten sairauslomapäivien kokonaismäärä on vähentynyt hieman edellisestä vuodesta. Lyhytaikaisia sairauslomapäiviä kuntayhtymässä oli vuoden 2021 aikana ainoastaan 26, kun näitä edellisenä vuotena oli myöskin ainoastaan 37.

1.6 Arvio talouden suuntaviivoista

1.6.1 Yleinen taloudellinen tilanne ja arvio tulevasta kehityksestä

Koronapandemia on vaikuttanut maailman toimintaa ja talouteen monin eri tavoin, kun Covid-19-tautitilanne ja siitä seuranneet useat eri rajoitustoimet ympäri maailmaa romuttivat totutun normaalin toimintaympäristön. Suomi on monien muiden maiden rintamassa torjunut koronapandemiaan liittyneiden rajoitustoimien taloudellisia menetyksiä lukuisilla eri tukikierroksilla. Tukitoimet ovat loiventaneet talouden iskua, mutta samalla velkaannuttaneet valtiontaloutta voimakkaasti. Tautitilanteella on ollut taloudellisen epävarmuuden ja valtioiden lainanottojen ohella myös monia muita vaikutuksia yhteiskuntaan, kuten esimerkiksi ihmisten liikkuvuuteen ja palveluiden järjestämiseen. Lisäksi maailmassa kiristynyt geopoliittinen tilanne luo lisää uhkakuvia maailman toimintaa ja talouteen.

Suomessa koronapandemia on vaikuttanut monin eri tavoin myös sosiaali- ja terveydenhuollon toimintaan vuosien 2020 ja 2021 aikana ja tulee vaikuttamaan ainakin vielä kuluvana vuonnakin. Terveydenhuollossa henkilöstöä ja muita voimavaroja on siirretty epidemian hoitoon ja hoitojonot ovat kasvaneet. Sosiaalihuollossa epidemiatilanne on lisännyt palveluiden tarvetta. Palvelu- ja hoitovelkaa on kertynyt useisiin eri palveluihin. Epidemia on myös vaikeuttanut kuntien ja kuntayhtymien taloustilannetta. Kuntien merkittävimmät talousriskit liittyvät talousarvioiden ylityksiin ja hoitojonojen purkamisen aiheuttamaan erikoisairaanhoidon menojen kasvuun vuosina 2021 ja 2022. Kuitenkin tällä hetkellä näyttäisi siltä, että koronapandemian pitkittymisestä ja aaltoilusta huolimatta iskut kansantalouden kasvulukuihin ovat olleet Suomessa lievempiä kuin esimerkiksi finanssikriisin ja 1990-luvun alun lamassa.

Kuitenkin väistämätöntä on, että koronakriisin vaikutukset kansantalouteen, julkiseen talouteen ja kuntatalouteen ovat merkittävät. Koronakriisin täsmällisiä, ja erityisesti pidemmän aikavälin, vaikutuksia niin talouteen kuin normaalin arkielämäämme on mahdotonta arvioida täsmällisesti tilanteessa, jossa pandemian ja siitä johtuvien rajoitustoimien kestoa ja laajuutta ei tiedetä. Koronapandemian laajemmat ja pysyvät yhteiskunnalliset vaikutukset ovat myös yhä selkeytymättömät.

Suurimmat riskit Suomen talousnäkymille ovat koronapandemia ja tästä syntyneet seuraukset sekä Ukrainan sota ja siihen liittyvät Venäjän talouspakotteet heikentävät arvioiden mukaan talousnäkymiä niin meillä kuin muualla maailmassa.

Sote-uudistus on Suomen historian yksi merkittävimmistä hallinnollisista uudistuksista. Vuoden 2023 alusta lukien vastuu sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen järjestämisestä siirtyy kunnilta ja kuntayhtymiltä 21 hyvinvointialueelle.

Sote-uudistus vaikuttaa merkittävästi kuntien toimintaan ja talouteen. Se vaikuttaa muun muassa kuntien tehtäviin ja niitä koskevaan rahoitukseen, verotusoikeuteen ja valtionosuusjärjestelmään, omaisuuteen, velkoihin ja sopimuksiin sekä henkilöstöön. Kuntasektorin työntekijämäärä vähentyy merkittävästi, sillä sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen henkilöstö siirtyy kokonaisuudessaan hyvinvointialueiden palvelukseen.

Uudistuksen seurauksena kuntien toiminnan kustannukset vähenevät ja käyttötalousmenoista siirtyy pois noin puolet. Pitkällä aikavälillä oleellisin kuntavaikutus on, että väestön ikääntymiseen ja sairastavuuteen liittyvät kustannukset ja niistä seuraavat kuntatalouteen kohdistuvat riskit siirtyvät pois yksittäisten kuntien vastuulta.

1.6.2 Kuntayhtymän taloudellinen kehitys

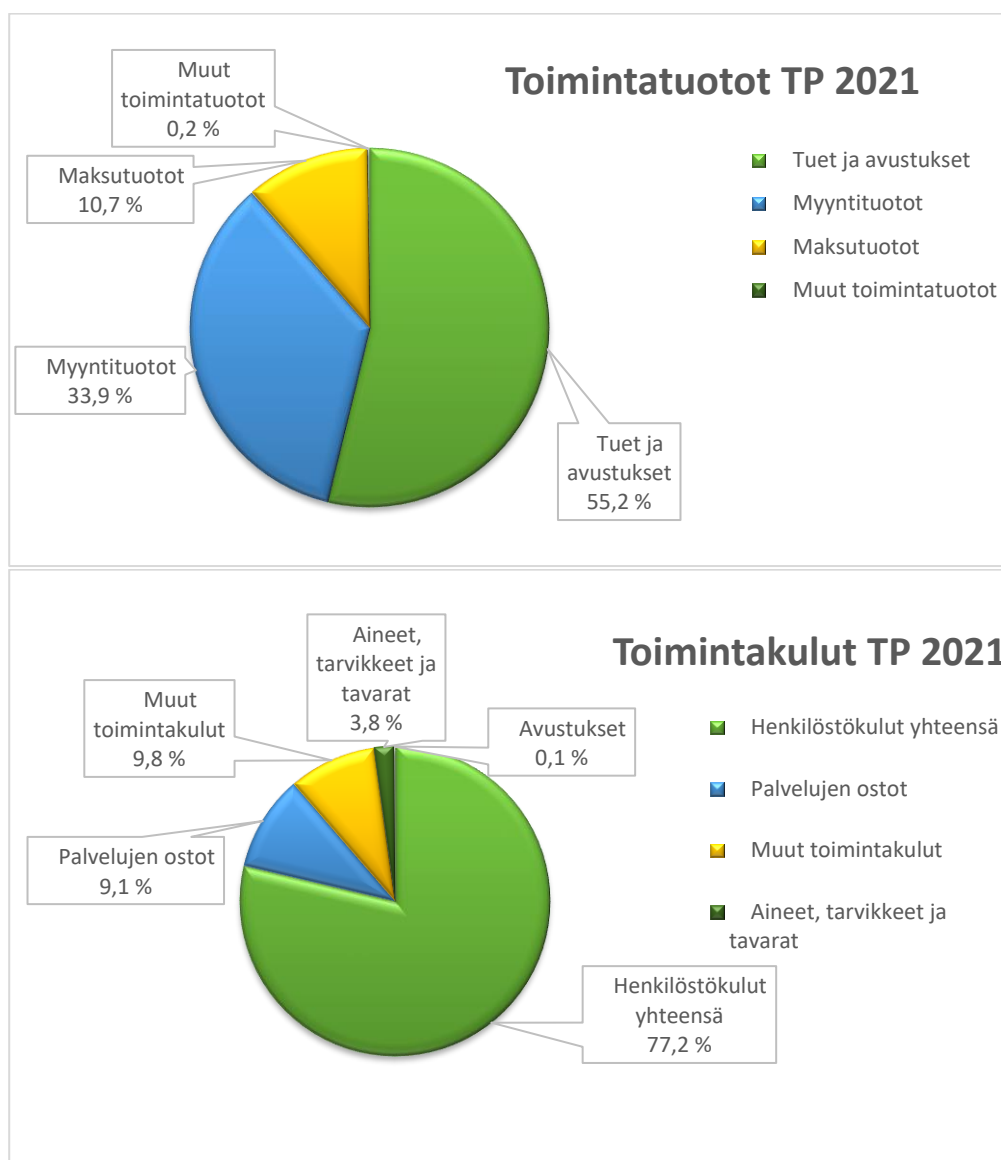
Kuntayhtymän toiminnan odotetaan pysyvän viimevuosien kaltaisina ja suurempia muutoksia musiikkiopiston ydintoimintaan ja talouden peruspilareihin ei ole näkyvissä. Kuntayhtymän talous pysyi viime vuoden tapaan vahvana. Talousarvio oli laadittu nollatulokseen, mutta toimintavuodelta kertyi ylijäämää yhteensä noin 72 tuhatta euroa. Vuonna 2020 ylijäämää kertyi yhteensä noin 105 tuhatta euroa.

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 2021 vahvistetun yksikköhinta oli 82,19€, joten kuntayhtymä sai valtionosuutta 821 391€ (17 533 x 82,19€ x 0,57). Valtionosuuden määrä kasvoi odotetusti edellisestä vuodesta. Vuodelle 2020 vahvistetun yksikköhinta oli 79,54 €, joten kuntayhtymä sai valtionosuutta 794 908 € (17 533 x 79,54 € x 0,57).

Toimintakuluista n. 77 % koostuu henkilöstömenoista. Henkilöstöressurssien ja palkkakustannusten hallinta ja kehitys ovat ratkaisevassa roolissa määritettäessä talouden suuntaviivoja.

Toimintatuottojen jakautuminen	2020	2021
Myyntituotot	33,89 %	34,52 %
Maksutuotot	10,74 %	10,68 %
Tuet ja avustukset	55,16 %	54,57 %
Muut toimintatuotot	0,21 %	0,23 %
	100,00 %	100,00 %

Toimintakulujen jakautuminen	2020	2021
Henkilöstökulut	77,56 %	77,16 %
Palvelujen ostot	9,48 %	9,08 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	3,01 %	3,83 %
Avustukset	0,04 %	0,13 %
Muut toimintakulut	9,90 %	9,80 %
	100,00 %	100,00 %



1.6.3 Kuntien maksuosuudet

Jäsenkunnat ja muut kunnat, joille oppilaspaikkoja on määräaikaaisesti tai pysyvästi luovutettu, ovat velvolliset yhtymävaltuuston päätöksen mukaisesti suorittamaan maksuosuuksistaan talousarvion mukaan laskettuja ennakkoja. Kuntien maksuosuuden laskennallisena yksikkönä toimii kuntien varaamat solistiset oppilaspaikat. Tilikaudelle 2021 kuntien varaamat oppilaspaikat olivat yhteensä 310 paikkaa ja talousarvion mukainen laskennallinen yhden oppilaspaikan hinta on 1555 €.

Kuntayhtymän kulujen ja -tuottojen erotus ilman jäsenkuntien maksuosuutta osoittaa jäsenkuntien laskennallisesti maksettavat toimintakulut, jotka olivat yhteensä 401 985,52 €. Yhden solistisen oppilaspaikan hinta jäsenkunnille oli 1317,99 €. Vuonna 2020 jäsenkuntien laskennallisesti maksettavat toimintakulut, jotka olivat yhteensä 369 195,82 € ja yhden solistisen oppilaspaikan hinta 1210,48 €.

**Toimintatuotot ilman
jäsenkuntien maksuosuuksia**

Merijärven kuntaosuus	7775
Nivala sijaintikuntaosuus	23993,39
Maksutuotot	160297,24
Tuet ja avustukset	823471,21
Muut toiminta tuotot	3185,92
Yhteensä	1018722,76

Kuntien laskennalliset maksuosuudet vuoden 2021 tilinpäätöksen mukaan

	oppilaspaikka/ jäsenkunta	oppilaspaikka/ jäsenkunta (%)	Kaikki oppilaat	Jäsenkuntien makset. kulut	Maksetut ennakot	Osuus TP2021 yli jäämästä
Haapajärvi	41	13,44 %	67	54037,40	63755	9717,60
Haapavesi	62	20,33 %	125	81715,09	96410	14694,91
Kärsämäki	15	4,92 %	18	19769,78	23325	3555,22
Nivala	85	27,87 %	155	112028,75	132175	20146,25
Oulainen	60	19,67 %	90	79079,12	93300	14220,88
Pyhäjärvi	42	13,77 %	112	55355,38	65310	9954,62
YHTEENSÄ	305	100 %	567	401985,52	474275	72289,48
Merijärvi (ei jäsenkunta)	5		14	7775	7775	0

Mahdolliset ylijäämän palautukset tilikauden ylijäämästä kuntayhtymässä jäsenkunnille tehdään tilinpäätösvuotta seuraavana vuotena edellisten tilikausien ylijäämästä. Yhtymävaltuusto päättää jäsenkuntiin palautettavan ylijäämän suuruudesta ja ajankohdasta.

1.7 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Kuntayhtymän rahoitusasema pysyi koko toimintavuoden hyvänä. Toimintakate heikkeni kaikkiaan 32 854 euroa eli 31,4 prosenttia edeltävän vuoden tilinpäätökseen verrattuna. Toimintatuotot kasvoivat edellisestä vuodesta 29 093 euroa eli 2,0 % ja toimintakulut kasvoivat 61 947 euroa eli 4,6 %.

Tilikauden ylijäämän ansiosta, kuntayhtymän omavaraisuusaste, jolla kuvataan oman pääoman suhdetta koko pääomaan oli 42,4 %. Kuntayhtymän maksuvalmius oli 52 päivää eikä kuntayhtymällä vuodenvaiheessa ollut käytössä pitkäaikaista lainaa tai lyhytaikaista kassalainaa.

	TA 2021	TP 2021	Ero	Tot. %	Ed.vuosi tot.	Ero
Toimintatuotot	1470936	1492998	22062	101,5 %	1463904	29093
Myyntituotot	505600	506043	443	100,1 %	505321	723
Maksutuotot	156900	160297	3397	102,2 %	156332	3965
Tuet ja avustukset	805036	823471	18435	102,3 %	798908	24563
Muut toimintatuotot	3400	3186	-214	93,7 %	3343	-157
Toimintakulut	-1470936	-1421275	49661	96,6 %	-1359328	-61947
Henkilöstökulut	-1152375	-1096590	55785	95,2 %	-1054242	-42347
Palvelujen ostot	-142350	-129078	13272	90,7 %	-128926	-151
Aineet,tarvikkeet,tavarat	-34225	-54443	-20218	159,1 %	-40973	-13470
Avustukset	-1900	-1850	50	97,4 %	-600	-1250
Muut toimintakulut	-140086	-139315	771	99,4 %	-134587	-4728
Toimintakate	0	71722	71722		104576	-32854
Rahoitustuotot ja -kulut	0	567	567		258	309
Vuosikate	0	72289	72289		104834	-32545
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0		0	0
Satunnaiset erät	0	0	0		0	0
Tilikauden tulos	0	72289	72289		104834	-32545
Tilikauden yli-/alijäämä	0	72289	72289		104834	-32545

1.8 Tilikauden tuloksen käsittely

Yhtymähallitus esittää yhtymävaltuustolle, että tilikaudelta 1.1. - 31.12.2021 muodostunut tulos 72 289,48 € vahvistetaan ja kirjataan edellisten tilikausien yli- ja alijäämätilille.

2 Toteutumisvertailu

2.1 Opetuksen toteutuminen

Musiikkiopistossa oli vuonna 2021 kaikkiaan 581 oppilasta. Oppilasmäärä on hieman kasvanut viime vuodesta.

Oppilasmäärät kunnittain vuositason 2021

	Solistiset oppilaspaikat	Pajaopetus	Varhaisiän musiikkikasvatus	Ryhmäopetus	Yhteensä
Haapajärvi	41	3	20	3	67
Haapavesi	62	29	29	5	125
Kärsämäki	15	2	1	0	18
Merijärvi	5	8	1	0	14
Nivala	85	27	38	5	155
Oulainen	60	5	25	0	90
Pyhäjärvi	42	29	37	4	112
Yhteensä	310	103	151	17	581

Opetusta koskevat tunnusluvut ovat toteutuneet seuraavasti:

	2020	2021
Solistiset oppilaat	310	310
Pajaopetus	101	103
Ryhmäopetus	18	17
Varhaisiän musiikkikasvatus	146	151
Kokonaisoppilasmäärä	575	581
Opetustunnit / lukuvuosi	17386	17644
Opetustunnit / viikko	497	504
Opetustunnin hinta (kokonaismenot / opetustunti)	78,19	80,55
Opetustunnin hinta jäsenkunnalle	21,24	22,78
Oppilaspaikan hinta jäsenkunnille	1210,48	1317,99
Henkilöstömenot / opetustunti	60,64	62,15
kokonaismenot / oppilas	2364,05	2446,26

2.2 Talousarvion toteutuminen

	TA 2021	TP 2021	Ero	Tot. %
Toimintatuotot				
Myyntituotot	505 600	506 043,39	443,39	100,1 %
Maksutuotot	156 900	160 297,24	3 397,24	102,2 %
Tuet ja avustukset	805 036	823 471,21	18 435,21	102,3 %
Muut toimintatuotot	3 400,00	3 185,92	-214,08	93,7 %
Toimintatuotot yhteensä	1 470 936,00	1 492 997,76	22 061,76	101,5 %
Toimintakulut				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-930 475	-884 031,86	46 443,14	95,0 %
Henkilösivukulut				
Eläkekulut yhteensä	-203 086	-190 160,82	12 925,18	93,6 %
Muut henkilösivukulut	-18 814,00	-22 396,85	-3 582,85	119,0 %
Henkilöstökulut yhteensä	-1 152 375,00	-1 096 589,53	55 785,47	95,2 %
Palvelujen ostot	-142 350,00	-129 077,71	13 272,29	90,7 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-34 225	-54 442,90	-20 217,90	159,1 %
Avustukset	-1900	-1 850,00	50,00	97,4 %
Muut toimintakulut	-140 086,00	-139 315,15	770,85	99,4 %
Toimintakulut yhteensä	-1 470 936,00	-1 421 275,29	49 660,71	96,6 %
Toimintakate	0,00	71 722,47	71 722,47	
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot	0	569,46	569,46	
Muut rahoituskulut	0	-2,45	-2,45	
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	0	567,01	567,01	
Vuosikate	0,00	72 289,48	72 289,48	
Poistot ja arvonalentumiset	0,00	0,00	0,00	
Satunnaiset erät	0,00	0,00	0,00	
Tilikauden tulos	0,00	72 289,48	72 289,48	
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	0,00	0,00	0,00	
Varausten lis.(-)tai väh.(+)	0,00	0,00	0,00	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	72 289,48	72 289,48	

3 Tilinpäätöslaskelmat

TULOSLASKELMA

	1.1.-31.12.2021	1.1.-31.12.2020
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	506 043,39	505 320,60
Maksutuotot	160 297,24	156 332,31
Tuet ja avustukset	823 471,21	798 908,00
Muut toimintatuotot	3 185,92	3 343,37
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	1 492 997,76	1 463 904,28
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-884 031,86	-840 903,31
Henkilösivukulut		
Eläkekulut yhteensä	-190 160,82	-193 364,19
Muut henkilösivukulut	-22 396,85	-19 974,93
Henkilöstökulut yhteensä	-1 096 589,53	-1 054 242,43
Palvelujen ostot	-129 077,71	-128 926,47
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-54 442,90	-40 972,57
Avustukset	-1 850,00	-600
Muut toimintakulut	-139 315,15	-134 586,71
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-1 421 275,29	-1 359 328,18
TOIMINTAKATE	71 722,47	104 576,10
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoitustuotot	569,46	342,89
Muut rahoituskulut	-2,45	-84,91
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	567,01	257,98
VUOSIKATE	72 289,48	104 834,08
Poistot ja arvonalentumiset	0,00	0,00
Satunnaiset erät	0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	72 289,48	104 834,08
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	0,00	0,00
Varausten lis.(-)tai väh.(+)	0,00	0,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	72 289,48	104 834,08
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		
Toimintatuotot % toimintakuluista	105,05	107,69
Vuosikate /poistot %	100	100

TASE

V a s t a a v a a	31.12.2021	31.12.2020
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Sijoitukset		
Muut osakkeet ja osuudet	790,48	790,48
Sijoitukset yhteensä	<u>790,48</u>	<u>790,48</u>
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	790,48	790,48
 VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	8 169,78	7 609,30
Muut saamiset	<u>14 458,95</u>	<u>20 627,32</u>
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	22 628,73	28 236,62
 Rahat ja pankkisaamiset	203 036,51	237 619,09
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	<u>225 665,24</u>	<u>265 855,71</u>
 V a s t a a v a a	226 455,72	266 646,19

TASE

Vastattavaa	31.12.2021	31.12.2020
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	23 609,04	23 609,04
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	0,00	0,00
Tilikauden ylijäämä yli-/alijäämä	72 289,48	104 834,08
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	95 898,52	128 443,12
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Lahjoitusrahastojen pääomat	3 639,58	3 639,58
Toimeksiantojen pääomat yhteensä	3 639,58	3 639,58
VIERAS PÄÄOMA		
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Ostovelat	14 492,97	23 954,17
Muut velat	19 220,91	19 586,37
Siirtovelat	93 203,74	91 022,95
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	126 917,62	134 563,49
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	126 917,62	134 563,49
Vastattavaa	226 455,72	266 646,19

TASEEN TUNNUSLUVUT

Omavaraisuusaste %	42,35	48,17
Suhteellinen velkaantuneisuus %	8,50	9,19

RAHOITUSLASKELMA

	2021	2020
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	72 289,48	104 834,08
Satunnaiset erät	0,00	0,00
Tulorahoituksen korjauserät	0,00	0,00
	<u>72 289,48</u>	<u>104 834,08</u>
Investointien rahavirta		
Investointimenot	0,00	0,00
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0,00	0,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Toiminnan ja investointien rahavirta	72 289,48	104 834,08
Rahoituksen rahavirta		
Oman pääoman muutokset	-104 834,08	0,00
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0,00	0,00
Saamisten muutos	5 607,89	-6 628,85
Korottomien velkojen muutos	-7 645,87	-14 795,39
	<u>-106 872,06</u>	<u>-21 424,24</u>
Rahavarojen muutos		
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	203 036,51	237 619,09
Rahavarat 1.1.	<u>237 619,09</u>	<u>154 209,25</u>
	-34 582,58	83 409,84
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		
Rahavarat 31.12.	203 036,51	237 619,09
Kassasta maksut	1 421 277,74	1 359 413,09
Kassan riittävyys (pv)	52,14	63,80

4 Tilinpäätöksen liitetiedot

4.1 Tilinpäätöksen laatimisperusteet ja vertailevuus

Kuntien ja kuntayhtymien tulee raportoida taloustietonsa Valtiokonttorin Kuntatalouden tietopalveluun automaattisesti XBRL-muodossa tai määrämuotoisessa CSV-muodossa. Taloustietojen raportointi Valtiokonttoriin käynnistyi vuoden 2021 alussa. Kuntien ja kuntayhtymien automaattisen raportoinnin sisältöä ja aikatauluja velvoittaa ja ohjaa lainsäädäntökokonaisuus, jonka sisällöstä on ohjeistettu kuntien ja kuntayhtymien automatisoidun talousraportoinnin käsikirjassa, Aurassa.

Tietosisällön osalta määritellään taloustietojen raportointia ohjaavat kuntien ja kuntayhtymien tililuettelo, palveluluokitus ja sektoriluokitus. Tietosisällön muodostamista ohjaavat sen lisäksi muun muassa kustannuslaskennan ohjeistus sekä kirjanpitolautakunnan ja sen kuntajaoston voimassa olevat yleisohjeet ja lausunnot.

Tilinpäätöksen esittämistavassa ei ole muutoksia edelliseen vuoteen verrattuna.

4.2 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

TOIMINTATUOTOT

	1.1.-31.12.2021	1.1.-31.12.2020
Myyntituotot		
Sijaintikuntaosuus	23 993,39	23 515,70
Kuntien osuudet	482 050,00	481 804,90
Muut myynti tuotot	0,00	0,00
Myyntituotot yhteensä	506 043,39	505 320,60
Maksutuotot		
Lukukausimaksut	127 745,14	124 548,73
Lukukausimaksut/muskari	14 517,10	14 523,30
Lukukausimaksut/avoin osa	3 960,00	2 785,00
Kurssitutkintomaksut	0,00	0,00
Lukukausimaksut/muu opetus	2 985,00	3 475,28
Materiaalimaksut	11 090,00	11 000,00
Osallistumismaksu; Kurssit, leirit ja kilpailut	0,00	0,00
Maksutuotot yhteensä	160 297,24	156 332,31

Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista

Kuntayhtymällä ei ollut suunnitelman mukaisia investointeja tilikauden aikana. Investointien aktivointiraja on 10 000 € (alv. 0%). Pienet käyttöomaisuushankinnat, joiden hankintameno on alle 10 000 €, kirjataan kuntayhtymässä vuosikuluksi.

4.3 Tasetta koskevat liitetiedot

Taseen vastattavia koskevat lisätiedot

Vastattavaa

	2021	2020
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma 1.1	23 609,04	23 609,04
Lisäys	0,00	0,00
Peruspääoma 31.12	23 609,04	23 609,04
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 1.1.	0,00	0,00
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 31.12.	0,00	0,00
Tilikauden ylijäämä yli-/alijäämä	72 289,48	104 834,08
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	95 898,52	128 443,12

PERUSPÄÄOMAN 23.609,04 € JAKAUTUMINEN JÄSENKUNTIEN KESKEN

	oppilaat	Osuus %	Peruspääoma
Haapajärvi	55	15,94	3763,28
Haapavesi	55	15,94	3763,28
Kärsämäki	25	7,25	1711,66
Nivala	85	24,64	5817,27
Oulainen	70	20,29	4790,27
Pyhäjärvi	55	15,94	3763,28
yhteensä	345	100	23609,04

4.4 Henkilöstöä koskevat liitetiedot

Henkilöstön lukumäärä 31.12.

	2021	2020
Virka- ja työsuhteiset		
Rehtori	1	1
Hallinto	3	3
Opetustoiminta		
Vakituiset	18	16
Määräaikaiset	2	3
Yhteensä	24	23

Selvitys henkilöstömäärästä

Kuntayhtymän henkilöstömäärä oli 31.12.2021 yhteensä 24 henkilöä. Määrään on laskettu päätoiminen henkilöstö vuoden vaihteessa, ja laskentaperusteena on ollut työpaikkojen määrä. Päätoimiseksi opettajaksi lasketaan opettaja, joka opettaa oppilaitoksessa vähintään 16 viikkotuntia. Sivutoimisia tuntiopettajien opetustuntimäärät vaihtelevat 1–15,67 viikkotunnin välillä. Sivutoimisia opettajia oli 31.12.2021 yhteensä 11 henkilöä.

Henkilöstökulut

	2021	2020
Palkat ja palkkiot yhteensä	-884 031,86	-840 903,31
Henkilösivukulut		
Eläkekulut yhteensä	-190 160,82	-193 364,19
Muut henkilösivukulut yhteensä	-22 396,85	-19 974,93
Henkilöstökulut yhteensä	-1 096 589,53	-1 054 242,43

5. Luettelot ja selvitykset

Luettelo käytetyistä kirjanpitokirjoista

Kirjanpitokirja

Päiväkirjat
Pääkirjat
Muistiotositteet
Myyntitositteet
Ostotositteet
Palkkatositteet
Tasekirja
Tase-erittelyt

Tilikohtainen tuloslaskelma ja tase
Tilikohtainen tuloslaskelma (TP/TA vrt.)
Tililuettelo

Säilytystapa

Visma Fivaldin sähköinen arkistointi
Visma Fivaldin sähköinen arkistointi
Visma Fivaldin sähköinen arkistointi
Visma Fivaldin sähköinen arkistointi
Visma Fivaldin sähköinen arkistointi
Visma Fivaldin ja G suiten -sähköinen arkistointi
Sidottu kirja ja G suiten -sähköinen arkistointi
Sidottu kirja ja G suiten -sähköinen arkistointi

} Yhdeksi kirjaksi sidottuna ja G suiten -sähköinen
arkistointi

KÄYTETYT TOSITELAJIT

1	Myyntilaskut
2	Suoritukset
5	Ostolaskut
6	Maksut
8	Pkviennit
19	Palkat
20	TITO Osuuspankki

6 Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä

TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET

Nivalassa ____ / ____ / 2022

Irja Erkkilä
Yhtymähallituksen puheenjohtaja

Heidi Veikkola
Rehtori

Veli Tirilä
Yhtymähallituksen varapuheenjohtaja

Seppä Diana
Yhtymähallituksen jäsen

Riikka Sikala
Yhtymähallituksen jäsen

Koponen Niina
Yhtymähallituksen jäsen

Suvanto Tuomas
Yhtymähallituksen jäsen

Liuska Markku
Yhtymähallituksen jäsen

TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tarkastuksesta on tänään annettu tilintarkastuskertomus.

Nivalassa ____ / ____ / 2022

Asko Vanhatupa
Tilintarkastaja, JHTT
BDO Audiator Oy, Tilintarkastusyhteisö

SIGNATURES

ALLEKIRJOITUKSET

UNDERSKRIFTER

SIGNATURER

UNDERSKRIFTER

This documents contains 27 pages before this page
Dokumentet inneholder 27 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 27 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 27 sider før denne side

Detta dokument innehåller 27 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende

SIGNATURES

ALLEKIRJOITUKSET

UNDERSKRIFTER

SIGNATURER

UNDERSKRIFTER

This documents contains 28 pages before this page

Dokumentet inneholder 28 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 28 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 28 sider før denne side

Detta dokument innehåller 28 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmitteckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende