

Jokilaaksojen Musiikkiopiston kuntayhtymä

Tilinpäätös

1.1. - 31.12.2022

SISÄLLYSLUETTELO

1 Toimintakertomus 2022	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	4
1.2.4 Tarkastuslautakunta.....	5
1.3 Sisäinen valvonta ja riskien hallinta.....	5
1.4 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa	7
1.5 Arvio talouden ja toiminnan haasteista sekä todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	8
1.5.1 Kuntayhtymän toiminta-alueen väestökehitys	8
1.6 Henkilöstö	11
1.7 Arvio talouden suuntaviivoista.....	11
1.7.1 Yleinen taloudellinen tilanne ja arvio tulevasta kehityksestä	11
1.7.2 Kuntayhtymän taloudellinen kehitys.....	13
1.7.3 Kuntien maksuosuudet	14
1.8 Tilikauden tuloksen muodostuminen	15
1.9 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
4.5 Vastuut.....	25
5. Luettelot ja selvitykset.....	26
6 Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä	27

1 Toimintakertomus 2022

1.1 Rehtorin katsaus

Vuoden 2022 aikana on opetus jo enemmän normalisoitunut koronan alkuaajoista. Vaikka pandemia aiheuttikin paljon käytännön järjestelyitä, pohdintaa opetuksen pedagogisista toimintatavoista ja mietintää hallinnon toimintamallien toteuttamiseen, on siitä jäänyt myös myönteisiä piirteitä toimintaan. Etäopetus on otettu nyt laajempaan käyttöön normaaliksi arjen työkaluksi, striimaus on osana esim. tapahtumien järjestämisessä, videot ovat henkilöstöllä osana mm. sähköisten ohjelmien käyttöönotto-opastuksessa, etätyöskentelyä sovelletaan oppilaitoshallinnon arkeen, joiden lisäksi kokouksissa ja palavereissa on otettu hybridimalli osaksi kokoontumiskäytäntöjä. Musiikkiopistossa ei lomautettu pandemian aikana kertaakaan henkilöstöä, vaan pystyimme toimimaan ilman toiminnallisia keskeytyksiä.

Olemme vieneet pedagogisia toimintatapoja eteenpäin mm. tallenteiden osalta ja tältä osin kehittämällä henkilökunnan itsenäistä visuaalista osaamista hankkimalla ammattitason kamerat toimipisteisiin sekä kouluttamalla henkilöstöä kameroiden monipuolista käyttöä varten. Musiikin tekemisessä suuntaus on menossa valtakunnallisesti ja kansainvälisesti kohti kasvavaa visuaalisuutta, joka näkyy valtakunnallisesti katsottuna mm. syventävien opintojen päättötöissä. Kameratelevisiointia on otettu käyttöön myös musiikkiopiston vakiintuneissa tapahtumissa, jotka ovat Palje+ yhteismusisointikatselmus, Kansi auki! -pianotapahtuma ja Kiksi seitsikko- ja puhallinmusiikitapahtuma. Edellä mainitut tapahtumat huomioidaan tänä päivänä myös valtakunnallisissa alan musiikkilehdissä.

Työhyvinvointia ja henkilöstön jaksamista työssään on tuettu eri tavoin. Musiikkiopisto järjestää henkilöstölle mm. koulutus- ja virkistyspäiviä, huomioimme henkilöstöä 250 €:n virkistysrahalla ja viimeisimpänä siirtymällä Kelan hyvinvointi korvausluokasta 1 korvausluokkaan 2. Uudistus toteutetaan yhteistyössä Mehiläinen konsernin kanssa vuoden 2023 alusta alkaen. Tavoitteena on luoda turvallinen ja terveellinen työympäristö sekä kokonaisvaltaisesti kehittyvää työhyvinvointia ja osaamista tuottava toimintamalli.

Lukuvuoden merkittävin pedagoginen ja toiminnallinen edistysaskel on ollut päiväkotitoiminnan piirissä käynnistynyt varhaisiän musiikkikasvatustoiminta kaikissa kuntayhtymän jäsenkunnissa. Päiväkodeissa tapahtuvassa varhaisiän musiikkikasvatustoiminnassa on tällä hetkellä yhteensä n. 800 lasta. Näin ollen musiikkiopiston oppilasmäärä on kasvanut n. 560:stä n. 1360 oppilaaseen. Päiväkodeissa tapahtuva toiminta on otettu kaikissa kunnissa vastaan erittäin hyvin. Toiminnasta hyötyvät lapset, jotka saavat päivällä tapahtuvan oman musiikkikasvatushetken, päiväkodin henkilökunta saa täydennyskoulutusta eri ryhmien opetusten aikana, vanhemmille jää iltaisin aikaa toimia perheen piirissä ja kunnat saavat uuden palvelun perheille erittäin edulliseen hintaan.

Musiikkioppilaitoksista on vuosikymmenten työn tuloksen syntynyt kunnille imagollista ja vetovoimaista hyötyä, koska toiminta tarjoaa eri ikäisille oppilaille monipuoliset musiikilliset harrastusmahdollisuudet. Musiikkiopisto työllistää ammatillisesti korkeatasoisia kulttuuriosaajia, jotka toimivat alueella opettamisen lisäksi myös konsertti- ja tapahtumatuottajina. Musiikkiopisto tuo toiminta-alueelleen elinvoimaa ja tapahtumia sekä luomme alueemme ihmisille koko elinkaaren mittaisia elämyksiä ja kokemuksia: Musiikkia meille kaikille!

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; 22.2; 22.3; 11.5; 1.6.; 12.10; 16.11 ja 30.11.2022.

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 kokoukset; 25.5. ja 14.12.2022.

Varsinainen jäsen

Varajäsen

Haapajärvi

Paavo Ranua, pj.

Ulla Savola

Päivi Kontio

Seppo Mäkipää

Haapavesi

Arja Keskitalo
Kurra Juha-Matti

Aarne Karioja
Anri Juntto

Kärsämäki

Juha Korkiakoski
Jarno Haaranen

Susanna Isola
Aino Jussila

Nivala

Esko Kangas, 1. vpj.
Marja Niemi-Korpi

Ritva Oja
Riku Pihlajamaa

Oulainen

Osmo Hintsala, 2. vpj.
Lasse Nikula (14.12.2022 saakka)
Arto Löppönen (14.12.2022 alkaen)

Jyri-Jaakko Annala
Wuokko Kärki
Wuokko Kärki

Pyhäjärvi

Marketta Kananen
Markku Liuska

Marja Lilja
Tiina Kumpulainen

1.2.4 Tarkastuslautakunta

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

Tarkastuslautakunta kokoukset; 8.2; 27.4; 17.5; ja 2.11.2022.

Varsinainen jäsen

Päivi Kontio
Marja Niemi-Korpi, pj.
Lasse Nikula(14.12.2022 saakka)
Arto Löppönen (14.12.2022 alkaen)

Varajäsen

Aino Jussila
Arja Keskitalo
Markku Liuska
Markku Liuska

Tarkastajana on toiminut tilintarkastusyhteisö BDO Auditor 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 tunnustetaan, 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 tunnustetaan 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 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa

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. Tähän ydintoimintaan ei ole suunnitelmassa tehdä olennaisia muutoksia.

Kuntayhtymän jäsenkuntien valtuustot hyväksyivät yksimielisesti muutetun perussopimuksen, joka astui voimaan 1.1.2023. Perussopimusta ei ollut päivitetty yli 20 vuoteen ja se perustui ns. oppilaspaikkajärjestelmään. Vuosien varrella musiikkiopiston toiminta on muuttunut ja kehittämistarpeita on edelleen. Perussopimuksen muuttamisen tarvetta arvioitiin ensisijaisesti asiakas/oppilas näkökulmasta ja tulevaisuuden mahdollisesta palvelutarjonnasta katsottuna. Musiikkiopiston toiminta onkin monipuolistunut ajan mittaan: perinteisten solististen oppilaispaikkojen rinnalle on tullut mm. soitinvalmennusta ja muuta ryhmäopetusta sekä päiväkotimuskaritoimintaa.

Perussopimus muutettiin tuntiosuusjärjestelmään pohjautuvaksi, mikä vastaa paremmin musiikkiopiston nykyistä ja kehitteillä olevaa toimintaa. Kuntien maksuosuudetkin perustuvat jatkossa jäsenkunnan osuuteen opetustunneista, mikä vastaa 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.

Päivitettyssä perussopimuksessa 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. Tällä ja sairauspoissaolojen määrällä on ollut selkeä vaikutus JMO:n henkilöstökulujen kasvuun. Lisätuntien tarvetta on siis lähes kaikilla jäsenkunnilla. Kuntien maksuosuuden ja lisätuntien suoritteiden hinnoittelu perustuu kuntayhtymän talousarvioon ja arvioituun palvelujen käyttöön.

1.5 Arvio talouden ja toiminnan haasteista sekä 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. Henkilöstöressurssien ja palkkakustannusten hallinta ja kehitys ovat myös ratkaisevassa roolissa määrittäessä 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.

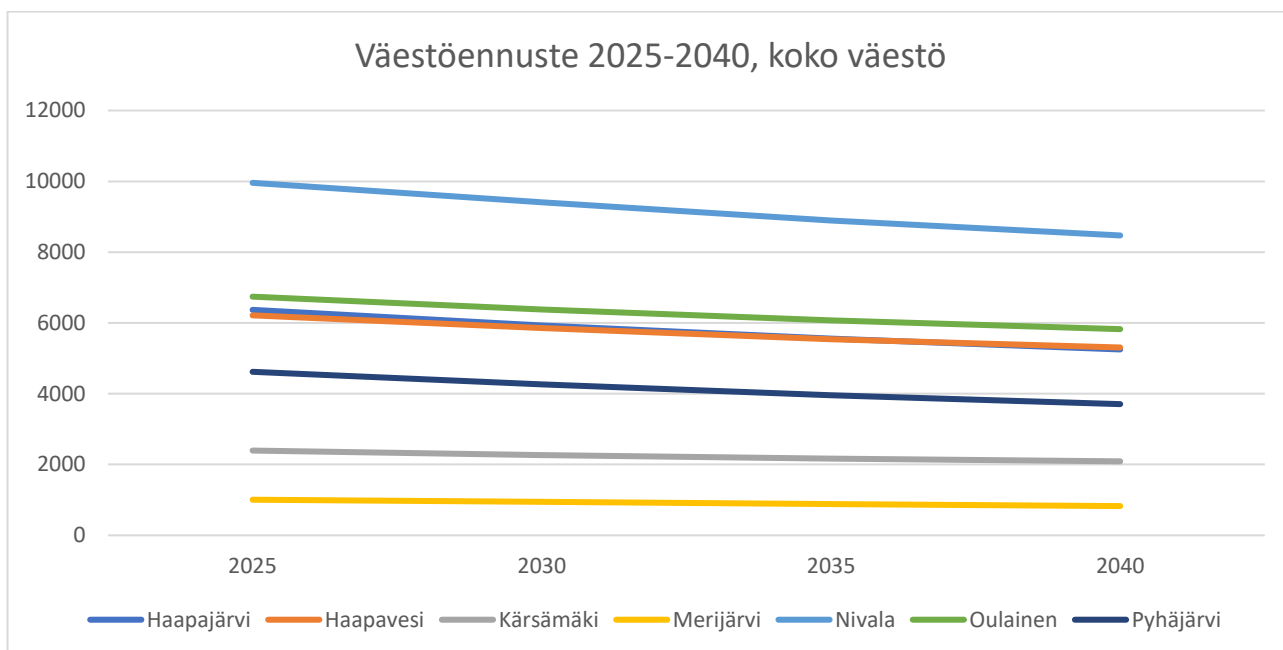
Yleinen taloudellinen kehitys vaikuttaa kuntayhtymän toimintaympäristöön ja talouteen. Yleisen hintatason nousun seurauksena kuntien maksuosuuksiin, oppilaiden lukukausimaksuihin ja soitinvuokriin joudutaan tekemään pieniä korotuksia. Kunta-alan palkkaneuvotteluiden lopputuloksella ja yleisen hintatason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

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

Jokilaaksojen musiikkiopiston oppilaspaikoille hakeutuu edelleenkin kohtuullisen hyvin oppilaita. Kokonaisuuden kannalta on kuitenkin järkevää huomioida jatkossa alueen väestöennusteet. Huomioitavaa on myös se, että yleinen taloustilanne ja korkojen nousu voivat vaikuttaa myös perheiden ratkaisuihin, pystyykö esimerkiksi useampaa harrastusta harrastava lapsi jatkossa harrastaa useampaa harrastusta vai syntykö enemmän kilpailua harrastusten välille.

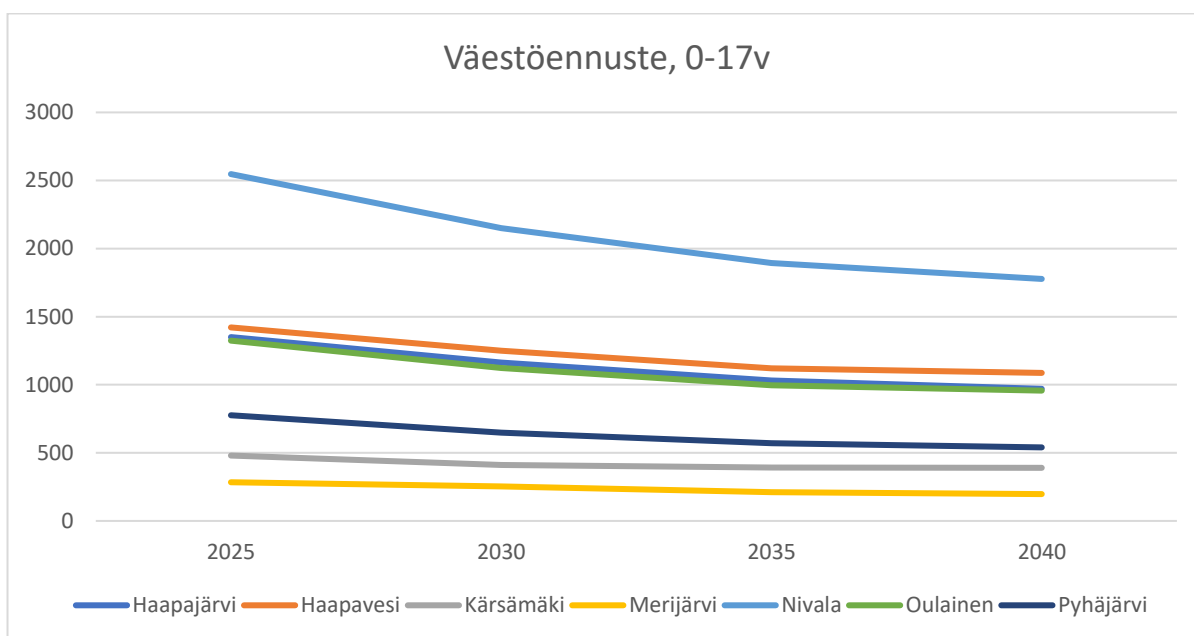
1.5.1 Kuntayhtymän toiminta-alueen väestökehitys

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

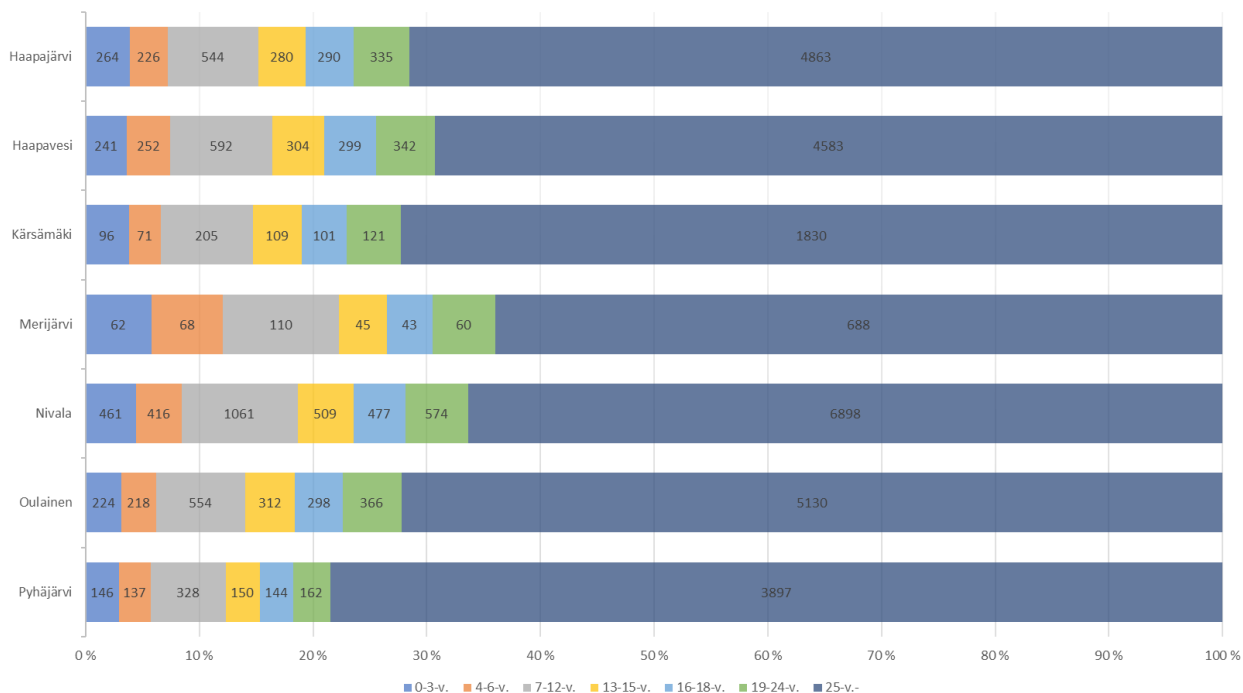
Kuntayhtymän toiminta-alueen väestöennusteistä merkittävimmissä roolissa on lasten- ja nuorten väestökehitys. Musiikkiopiston oppilaista valtaosa on alle 18-vuotiaita.



Lähde: Tilastokeskus

Kuntayhtymän kuntien väestön ikärakenne vuonna 2021 lopussa ilmenee seuraavasta kuviosta:

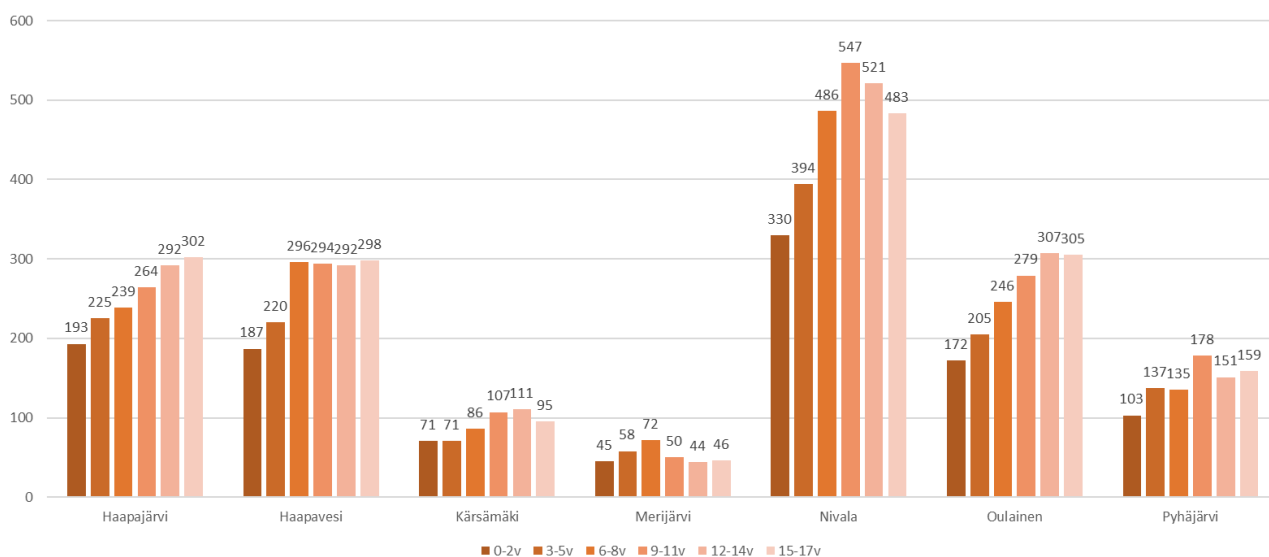
JMO:N ALUEEN KUNTIEN VÄESTÖN IKÄJAKAUMA 31.12.2021



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:

Väestö 0-17v, 2021



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.

1.6 Henkilöstö

Opetuksen henkilöstötarve rakentuu yhtymävaltuuston talousarviossa asettaman tuntikehyksen perusteella, joka oli vuodelle 2022 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 ($502h/23h = 21,83$). 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 5–15 henkilöä.

Henkilökunnan pitkäaikaiset virkavapaat ja poissaolot ovat vähentyneet viime vuosista ja muutoksista merkittävin on perhevapaiden ja harkinnanvaraisten virkavapaiden vähentyminen. Sen sijaan lyhytaikaisten (alle 5 pv kestävä) sairauslomapäivien kokonaismäärä on selvästi lisääntynyt edellisestä vuodesta. Lyhytaikaisia sairauslomapäiviä kuntayhtymässä oli vuoden 2022 aikana 154 ja tilapäisiä hoitovapaita 19, kun sairauslomapäiviä edellisenä vuotena oli ainoastaan 26.

1.7 Arvio talouden suuntaviivoista

1.7.1 Yleinen taloudellinen tilanne ja arvio tulevasta kehityksestä

Viime vuosi oli monella tapaa hyvin poikkeuksellinen, sillä sitä hämmensi niin korona kuin sote-valmistautuminen, mutta erityisen synkäksi vuodesta tekee Venäjän aloittama sota Ukrainassa. Koronapandemia ja Ukrainan sota ovat vaikuttaneet maailman toimintaa ja talouteen monin eri tavoin, kun Covid-19-tautitilanne ja siitä seuranneet useat eri rajoitustoimet sekä sodan vaikutukset ja Venäjän pakotteet ympäri maailmaa ovat romuttaneet totutun normaalin ja turvallisen toimintaympäristön. Lisäksi maailmassa kiristynyt geopoliittinen tilanne luo lisää uhkakuvia maailman toimintaa ja talouteen.

Vuoden alussa asetettiin vielä lukuisia koronarajoitustoimia muun muassa ravintoloiden ja liikuntapalveluiden toiminnalle, eikä koronapandemia ole hävinnyt yhteiskunnastamme sen jälkeenkään. Viime vuonna JMO:n henkilöstössä ja alueella korona aiheutti selvästi enemmän poissaoloja koronan takia, kuin vuosina 2020 ja 2021.

Helmikuussa Venäjän käynnistämä hyökkäyssota aloitti puolestaan ennätysellisen pakolaisaallon, varautumistoimet ja mullisti markkinahintoja sekä yritysten toimintaedellytyksiä. Sota Euroopassa on nostanut viime keväästä asti merkittävästi energian ja raaka-aineiden hintoja koronakriisin takia

jo valmiiksi korkealta tasolta. Laaja-alainen hintojen nousu on leikannut kotitalouksien ostovoimaa ympäri maailman, kun tulojen kasvu on jäänyt jälkeen hintojen noususta. Lisäksi velkaantuneiden kotitalouksien ahdinkoa lisäävät EKP:n ja muiden keskuspankkien koronnostot, jotka lisäävät lainanhoitokustannuksia.

Hintojen nousuun on kuitenkin odotettavissa helpotusta. Raaka-aineiden hintapiikki on jo ohitettu ja koronan aiheuttamat maailmankaupan pullonkaulat ovat helpottaneet. Tavaroiden ja ruuan hintojen odotetaan kääntyvän laskuun. Sähkön hinta pysyy korkeana talven ajan, mutta siinäkin on odotettavissa laskua keväällä ja kesällä. Vaikka sähkön hinta luultavasti nousee uudelleen vuoden päästä talvella, ovat Euroopan energiamarkkinat sopeutumassa uuteen tilanteeseen, ja hintojen nousu jää tätä talvea selvästi maltillisemmaksi.

Hintojen nousu heikentää kotitalouksien ostovoimaa, mutta hintojen noususta on myös hyötyjiä. Monet yritykset hyötyvät tuotteidensa hintojen noususta, mikä on pitämässä työllisyystilannetta kohtuullisen hyvänä ja vauhdittamassa palkkojen nousua.

Myös euroalueella tuotanto supistuu väliaikaisesti. Ylipäätään euroalueen taloustilanne on hyvin samanlainen kuin Suomen. Korkeat hinnat heikentävät kotitalouksien ostovoimaa ja kulutusta, ja epävarmuus ja korkojen nousu hidastavat investointitahtia. Lisäksi talouskasvun tuntuva heikentyminen Suomen tärkeimmillä vientimarkkinoilla vaimentaa Suomen viennin kasvua.

Ennusteeseen liittyy huomattavan paljon epävarmuutta. On hyvin mahdollista, että sodan uusilla käännteillä on merkittäviä ja nopeasti leviäviä vaikutuksia talouteen. Myös kotitalouksien kulutuskäyttäytymiseen liittyy riskejä hintojen noustessa ennätyksellisen nopeasti. Kuitenkin väistämätöntä on, että koronakriisin ja sodan vaikutukset kansantalouteen, julkiseen talouteen ja kuntatalouteen sekä kotitalouksiin ovat merkittävät. Koronakriisin ja ukrainan sodan aiheuttamien vaikutusten täsmällisiä, ja erityisesti pidemmän aikavälin, vaikutuksia niin talouteen kuin normaalin arkielämäämme on mahdotonta arvioida täsmällisesti tilanteessa, jossa pandemian ja sodasta johtuvien vaikutusten ja toimien kesto ja laajuutta ei tiedetä. Koronapandemian ja sodan laajemmat ja pysyvät yhteiskunnalliset vaikutukset ovat siis yhä selkeyttämättömät.

Sote-uudistus on Suomen historian yksi merkittävimmistä hallinnollisista uudistuksista. Vuoden 2023 alusta lukien vastuu sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen järjestämisestä siirtyi 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 sopimukseen sekä henkilöstöön. Kuntasektorin työntekijämäärä vähentyi merkittävästi, sillä sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen henkilöstö siirtyi 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.

Hyvinvointialueet aloittavat toimintansa alijäämäisinä suurten investointien takia, ja alijäämän ennakoidaan vähitellen kasvavan, kun kustannukset ja erityisesti henkilöstömenot kasvavat.

Menojen kasvu on nopeaa myös kuntahallinnossa. Valtiontaloutta puolestaan rasittavat varautumistoimien lisäksi kasvaneet velanhoitomenot.

1.7.2 Kuntayhtymän taloudellinen kehitys

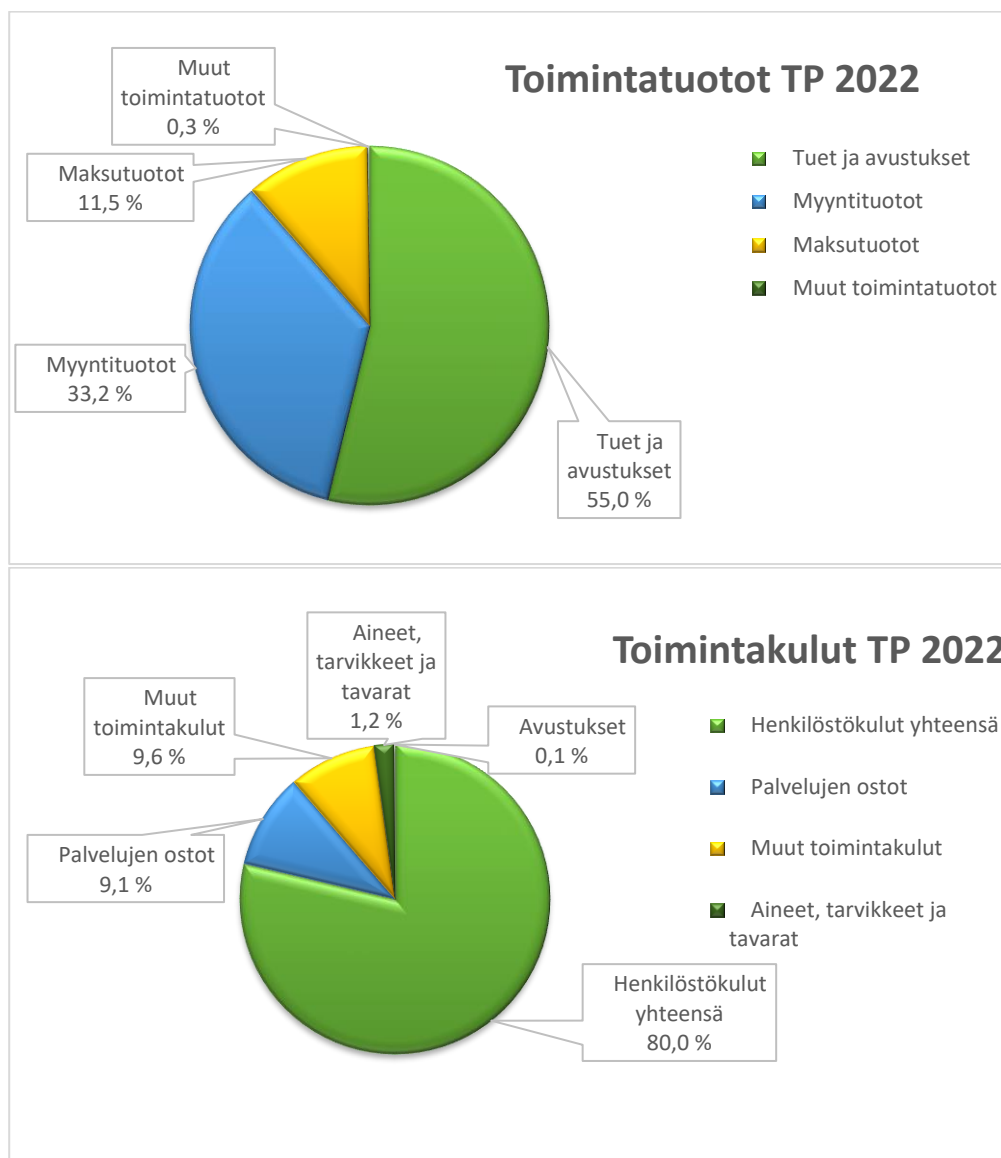
Kuntayhtymän toiminnan odotetaan pysyvän viimevuosien kaltaisina ja suurempia muutoksia musiikkiopiston ydintoimintaan ja talouden peruspilareihin ei ole näkyvissä. Kuntayhtymän talous pysyi viime vuosien hallinnassa ja oli ylijäämäinen. Talousarvio oli laadittu nollatulokseen, mutta toimintavuodelta kertyi ylijäämää yhteensä noin 42 tuhatta euroa. Vuonna 2021 ylijäämää kertyi yhteensä noin 72 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 2022 vahvistetun yksikköhinta oli 83,96 €, joten kuntayhtymä sai valtionosuutta 839 080 € (17 533 x 83,96 € x 0,57). Valtionosuuden määrä kasvoi odotetusti edellisestä vuodesta. Vuodelle 2021 vahvistetun yksikköhinta oli 82,19 €, joten kuntayhtymä sai valtionosuutta 821 391 € (17 533 x 82,19 € x 0,57).

Toimintakuluista n. 80 % koostuu henkilöstömenoista. Henkilöstöressurssien ja palkkakustannusten hallinta ja kehitys ovat ratkaisevassa roolissa määrittäessä talouden suuntaviivoja.

Toimintatuottojen jakautuminen	2021	2022
Myyntituotot	33,89 %	33,24 %
Maksutuotot	10,74 %	11,52 %
Tuet ja avustukset	55,16 %	54,98 %
Muut toimintatuotot	0,21 %	0,26 %
	100,00 %	100,00 %

Toimintakulujen jakautuminen	2021	2022
Henkilöstökulut	77,16 %	80,02 %
Palvelujen ostot	9,08 %	9,08 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	3,83 %	1,22 %
Avustukset	0,13 %	0,06 %
Muut toimintakulut	9,80 %	9,61 %
	100,00 %	100,00 %



1.7.3 Kuntien maksuosuudet

Tilikaudella 2022 voimassa olleen perussopimuksen mukaan jäsenkunnat ja muut kunnat, joille oppilaspaiikkoja on määräaikaisesti tai pysyvästi luovutettu, ovat velvolliset yhtymävaltuuston päätöksen mukaisesti suorittamaan maksuosuuksistaan talousarvion mukaan laskettuja ennakkoja. Kuntien maksuosuuden laskennallisena yksikkönä toimii kuntien varaamat solistiset oppilaspaiikat.

Lukuvuodelle 2021–2022 kunnille varattiin yhteensä 310 solistista oppilaspaiikkaa (kevät lukukausi 2022), jonka lisäksi järjestetään ryhmäopetusta eri osastoilla kysynnän mukaisesti. Haapajärven kaupunki vähensi kaksi oppilaspaiikkaa ja Oulaisten kaupunki lisäsi viisi oppilaspaiikkaa lukuvuodelle 2022–2023, jolloin lukuvuodelle 2022–2023 kunnille varattiin yhteensä 313 solistista oppilaspaiikkaa (syys lukukausi 2022).

Talousarvion mukainen laskennallinen yhden oppilaspaiikan hinta on 1555 €.

Kuntayhtymän kulujen ja -tuottojen erotus ilman jäsenkuntien maksuosuutta osoittaa jäsenkuntien laskennallisesti maksettavat toimintakulut, jotka olivat yhteensä 483993,76 €. Yhden solistisen oppilaspaikan hinta jäsenkunnille oli 1408,59 €. Tilikaudella 2021 jäsenkuntien laskennallisesti maksettavat toimintakulut, jotka olivat yhteensä 401 985,52 € ja yhden solistisen oppilaspaikan hinta 1317,99 €.

Toimintatuotot ilman jäsenkuntien maksuosuuksia

Merijärven kuntaosuus	7775
Nivala sijaintikuntaosuus	24392,55
Maksutuotot	176244,18
Tuet ja avustukset	840797,23
Muut toiminta tuotot	3902,98
Yhteensä	1053111,94

Kuntien laskennalliset maksosuudet oppilaspaiikkojen ja peruspääoman 31.12.2022 mukaan

	oppilaspaiikka/ jäsenkunta	peruspääoma osuus (%)	Jäsenkuntien makset. Kulut	Maksetut ennakot	Osuus TP2022 ylijäämästä
Haapajärvi	39	12 %	52061,43	62459,16	5084,82
Haapavesi	62	20 %	86769,05	96410	8474,70
Kärsämäki	15	5 %	21692,26	23325	2118,68
Nivala	85	28 %	121476,67	132175	11864,59
Oulainen	65	21 %	91107,50	96539,6	8898,44
Pyhäjärvi	42	14 %	60738,33	65310	5932,29
YHTEENSÄ	308	100 %	433845,24	476218,76	42373,52
Merijärvi (ei jäsenkunta)	5		7775	7775	0

1.1.2023 voimaan tulleen perussopimuksen mukaan Jäsenkuntien osuudet kuntayhtymän varoihin määräytyvät kuntayhtymän peruspääomaosuuksien suhteessa. Yhtymävaltuusto voi päättää, että omaan pääomaan kertynyt ylijäämä tai osa siitä palautetaan jäsenkunnille. Mahdolliset ylijäämän palautukset palautetaan jäsenkunnille jäsenkuntaosuuksien mukaisessa suhteessa. Yhtymävaltuusto päättää jäsenkuntiin palautettavan ylijäämän suuruudesta ja ajankohdasta.

1.8 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Kuntayhtymän rahoitusasema pysyi koko toimintavuoden hyvänä. Toimintakate heikkeni 29 797 euroa eli 41,5 prosenttia edeltävän vuoden tilinpäätökseen verrattuna. Toimintatuotot kasvoivat edellisestä vuodesta 36 333 euroa eli 2,4 % ja toimintakulut kasvoivat 66 129 euroa eli 4,7 %.

Tilikauden ylijäämän ansiosta, kuntayhtymän omavaraisuusaste, jolla kuvataan oman pääoman suhdetta koko pääomaan oli 39,5 %. Suhteellinen velkaantuneisuus oli 9 %, joka kertoo, kuinka paljon kuntayhtymän käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kuntayhtymällä on selviytyä velan takaisinmaksusta tulo-rahoituksella. Kuntayhtymän maksuvalmius oli 52 päivää eikä kuntayhtymällä vuodenvaiheessa ollut käytössä pitkäaikaista lainaa tai lyhytaikaista kassalainaa.

	TA 2022	TP 2022	Ero	Tot. %	Ed.vuosi tot.	Ero
Toimintatuotot	1502087	1529331	27244	101,8 %	1492998	36333
Myyntituotot	504305	508386	4081	100,8 %	506043	2343
Maksutuotot	156900	176244	19344	112,3 %	160297	15947
Tuet ja avustukset	837482	840797	3315	100,4 %	823471	17326
Muut toimintatuotot	3400	3903	503	114,8 %	3186	717
Toimintakulut	-1502087	-1487405	14682	99,0 %	-1421275	-66129
Henkilöstökulut	-1170000	-1190255	-20255	101,7 %	-1096590	-93665
Palvelujen ostot	-141200	-134993	6207	95,6 %	-129078	-5916
Aineet,tarvikkeet,tavarat	-44767	-18212	26555	40,7 %	-54443	36231
Avustukset	-1900	-950	950	50,0 %	-1850	900
Muut toimintakulut	-144220	-142995	1225	99,2 %	-139315	-3679
Toimintakate	0	41926	41926		71722	-29797
Rahoitustuotot ja -kulut	0	448	448		567	-119
Vuosikate	0	42374	42374		72289	-29916
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0		0	0
Satunnaiset erät	0	0	0		0	0
Tilikauden tulos	0	42374	42374		72289	-29916
Tilikauden yli-/alijäämä	0	42374	42374		72289	-29916

1.9 Tilikauden tuloksen käsittely

Yhtymähallitus esittää yhtymävaltuustolle, että tilikaudelta 1.1. - 31.12.2022 muodostunut tulos 42 373,52 € vahvistetaan ja kirjataan edellisten tilikausien yli- ja alijäämätilille.

2 Toteutumisvertailu

2.1 Opetuksen toteutuminen

Musiikkiopistossa oli vuonna 2022 kaikkiaan 1353 oppilasta, kun mukaan luetaan syyslukukaudelle 2022 aloittaneet päiväkotimuskariryhmät. Laskelmat on tehty siten, että päiväkotimuskarit on laskettu koko kalenterivuoden sijaan syksystä alkaen. Kokonaisoppilasmäärä on siis reilusti kasvanut viime vuodesta.

Musiikkiopistossa oli yhteensä 557 varsinaista oppilasta kirjoilla. Edellisenä vuonna JMO:lla oli kirjoilla kaikkiaan 581 oppilasta. kyseinen oppilasmäärä on siis hieman laskenut viime vuodesta.

OPPILASMÄÄRÄT KUNNITTAIN VUOSITASOLLA 2022

	Solistiset opp.paikat	Pajaopetus	Musiikkileikkik.	Ryhmäopetus	Päiväkotimuskarit	Yhteensä
Haapajärvi	40	3	27	1	72	143
Haapavesi	62	22	29	6	62	181
Kärsämäki	15	7	0	0	79	101
Merijärvi	5	5	1	0	0	11
Nivala	85	24	32	2	292	435
Oulainen	63	2	25	0	131	221
Pyhäjärvi	42	28	29	2	160	261
Yhteensä	312	91	143	11	796	1353

Opetusta koskevat tunnusluvut ovat toteutuneet seuraavasti:

	2021	2022
Solistiset oppilaat	310	312
Pajaopetus	103	91
Ryhmäopetus	17	11
Varhaisiän musiikkikasvatus	151	143
*Päiväkotimuskarit		796
Kokonaisoppilasmäärä	581	1353
Opetustunnit / lukuvuosi	17644	18305
Opetustunnit / viikko	504	523
Opetustunnin hinta (kokonaismenot / opetustunti)	80,55	81,26
Opetustunnin hinta jäsenkunnalle	22,78	23,70
Oppilaspaikan hinta jäsenkunnille	1317,99	1408,59
Henkilöstömenot / opetustunti	62,15	65,02
kokonaismenot / oppilas	2446,26	1099,34

*Päiväkotimuskarit aloittivat syyslukukaudelle 2022 (ilmoitettu syyslukukauden määrän mukaisesti)

2.2 Talousarvion toteutuminen

	TA 2022	TP 2022	Ero	Tot.%
Toimintatuotot				
Myyntituotot	504 305	508 386,31	4 081,31	100,8 %
Maksutuotot	156 900	176 244,18	19 344,18	112,3 %
Tuet ja avustukset	837 482	840 797,23	3 315,23	100,4 %
Muut toimintatuotot	3 400,00	3 902,98	502,98	114,8 %
Toimintatuotot yhteensä	1 502 087,00	1 529 330,70	27 243,70	101,8 %
Toimintakulut				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-939 000	-966 889,36	-27 889,36	103,0 %
Henkilösivukulut				
Eläkekulut yhteensä	-208 000	-200 979,68	7 020,32	96,6 %
Muut henkilösivukulut	-23 000,00	-22 385,90	614,10	97,3 %
Henkilöstökulut yhteensä	-1 170 000,00	-1 190 254,94	-20 254,94	101,7 %
Palvelujen ostot	-141 200,00	-134 993,26	6 206,74	95,6 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-44 767	-18 211,98	26 555,02	40,7 %
Avustukset	-1900	-950,00	950,00	50,0 %
Muut toimintakulut	-144 220,00	-142 994,59	1 225,41	99,2 %
Toimintakulut yhteensä	-1 502 087,00	-1 487 404,77	14 682,23	99,0 %
Toimintakate	0,00	41 925,93	41 925,93	
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot	0	475,32	475,32	
Muut rahoituskulut	0	-27,73	-27,73	
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	0	447,59	447,59	
Vuosikate	0,00	42 373,52	42 373,52	
Poistot ja arvonalentumiset	0,00	0,00	0,00	
Satunnaiset erät	0,00	0,00	0,00	
Tilikauden tulos	0,00	42 373,52	42 373,52	
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	42 373,52	42 373,52	

3 Tilinpäätöslaskelmat

TULOSLASKELMA

	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	508 386,31	506 043,39
Maksutuotot	176 244,18	160 297,24
Tuet ja avustukset	840 797,23	823 471,21
Muut toimintatuotot	3 902,98	3 185,92
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	<u>1 529 330,70</u>	<u>1 492 997,76</u>
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-966 889,36	-884 031,86
Henkilösivukulut		
Eläkekulut yhteensä	-200 979,68	-190 160,82
Muut henkilösivukulut	-22 385,90	-22 396,85
Henkilöstökulut yhteensä	<u>-1 190 254,94</u>	<u>-1 096 589,53</u>
Palvelujen ostot	-134 993,26	-129 077,71
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-18 211,98	-54 442,90
Avustukset	-950,00	-1 850,00
Muut toimintakulut	-142 994,59	-139 315,15
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	<u>-1 487 404,77</u>	<u>-1 421 275,29</u>
TOIMINTAKATE	41 925,93	71 722,47
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoitustuotot	475,32	569,46
Muut rahoituskulut	-27,73	-2,45
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	<u>447,59</u>	<u>567,01</u>
VUOSIKATE	42 373,52	72 289,48
Poistot ja arvonalentumiset	0,00	0,00
Satunnaiset erät	0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	42 373,52	72 289,48
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	0,00	0,00
Varausten lis.(-)tai väh.(+)	0,00	0,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	<u>42 373,52</u>	<u>72 289,48</u>
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		
Toimintatuotot % toimintakuluista	102,82	105,05
Vuosikate /poistot %	100	100

TASE

V a s t a a v a a	31.12.2022	31.12.2021
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	10 389,88	8 169,78
Muut saamiset	<u>9 182,47</u>	<u>14 458,95</u>
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	<u>19 572,35</u>	<u>22 628,73</u>
Rahat ja pankkisaamiset	213 682,10	203 036,51
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	<u>233 254,45</u>	<u>225 665,24</u>
V a s t a a v a a	234 044,93	226 455,72

TASE

Vastattavaa	31.12.2022	31.12.2021
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	50 000,00	23 609,04
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	0,00	0,00
Tilikauden ylijäämä yli-/alijäämä	<u>42 373,52</u>	<u>72 289,48</u>
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	92 373,52	95 898,52
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Lahjoitusrahastojen pääomat	<u>3 639,58</u>	<u>3 639,58</u>
Toimeksiantojen pääomat yhteensä	3 639,58	3 639,58
VIERAS PÄÄOMA		
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Ostovelat	11 215,48	14 492,97
Muut velat	24 491,49	19 220,91
Siirtovelat	102 324,86	93 203,74
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	<u>138 031,83</u>	<u>126 917,62</u>
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	138 031,83	126 917,62
Vastattavaa	234 044,93	226 455,72

TASEEN TUNNUSLUVUT

Omavaraisuusaste %	39,47	42,35
Suhteellinen velkaantuneisuus %	9,03	8,50

RAHOITUSLASKELMA

	2022	2021
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	42 373,52	72 289,48
Satunnaiset erät	0,00	0,00
Tulorahoituksen korjauserät	0,00	0,00
	<u>42 373,52</u>	<u>72 289,48</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	42 373,52	72 289,48
Rahoituksen rahavirta		
Oman pääoman muutokset	-45 898,52	-104 834,08
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0,00	0,00
Saamisten muutos	3 056,38	5 607,89
Korottomien velkojen muutos	11 114,21	-7 645,87
	<u>-31 727,93</u>	<u>-106 872,06</u>
Rahavarojen muutos		
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	213 682,10	203 036,51
Rahavarat 1.1.	203 036,51	237 619,09
	<u>10 645,59</u>	<u>-34 582,58</u>
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		
Rahavarat 31.12.	213 682,10	203 036,51
Kassasta maksut	1 487 432,50	1 421 277,74
Kassan riittävyys (pv)	52,44	52,14

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.

Kuntayhtymän jäsenkuntien valtuustot hyväksyivät yksimielisesti muutetun perussopimuksen, joka astui voimaan 1.1.2023. Perussopimusta ei ollut päivitetty yli 20 vuoteen ja se perustui ns. oppilaspaikkajärjestelmään. Perussopimus muutettiin tuntiosuusjärjestelmään pohjautuvaksi, mikä vastaa paremmin musiikkiopiston nykyistä ja kehitteillä olevaa toimintaa. Kuntien maksusuudetkin perustuvat jatkossa jäsenkunnan osuuteen opetustunneista, mikä vastaa kunnan musiikkiopistolta saamia palveluja.

Tilinpäätöksen esittämistavassa ei ole oleellisia muutoksia edelliseen vuoteen verrattuna.

4.2 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

TOIMINTATUOTOT

	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
Myyntituotot		
Sijaintikuntaosuus	24 392,55	23 993,39
Kuntien osuudet	483 993,76	482 050,00
Muut myynti tuotot	0,00	0,00
Myyntituotot yhteensä	508 386,31	506 043,39
Maksutuotot		
Lukukausimaksut	126 699,00	127 745,14
Lukukausimaksut/muskari	14 425,80	14 517,10
Lukukausimaksut/päiväkotimuskari	16 745,00	0,00
Lukukausimaksut/avoin osa	5 865,00	3 960,00
Kurssitutkintomaksut	0,00	0,00
Lukukausimaksut/muu opetus	1 769,38	2 985,00
Toimisto- ja materiaalmaksut	10 740,00	11 090,00
Maksutuotot yhteensä	176 244,18	160 297,24

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

	2022	2021
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma 1.1	23 609,04	23 609,04
Lisäys	26 390,96	0,00
Peruspääoma 31.12	50 000,00	23 609,04
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 1.1.	72 289,48	104 834,08
Vähennys	-72 289,48	-104 834,08
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 31.12.	0,00	0,00
Tilikauden ylijäämä yli-/alijäämä	42 373,52	72 289,48
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	92 373,52	95 898,52

Peruspääomalaskelma

Kuntayhtymän yhtymävaltuusto päätti kokouksessaan (Yvalt. 14.12.2022 § 15), että kuntayhtymän peruspääomaa korotetaan ja ylijäämä palautetaan jäsenkunnille liitteen Peruspääomalaskelma mukaisesti 31.12.2022 mennessä.

Peruspääoma jaettiin jäsenkuntien osuiksi lukuvuoden 2022–23 oppilaspaiikkojen suhteessa. Peruspääomaa lisättiin edellisen tilikauden ylijäämästä 26390,96 euroa. Mainittu summa korotti kuntayhtymän peruspääomaa, joka siten kasvoi 50 000,00 euroon.

Peruspääoman muutos lukuvuodelle 2022-23 varattujen oppilaspaiikkojen perusteella

	PERUSPO. JAKAUTUMINEN			oppilaspaiikka/ 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

4.4 Henkilöstöä koskevat liitetiedot

Henkilöstön lukumäärä 31.12.

	2022	2021
Virka- ja työsuhteiset		
Rehtori	1	1
Hallinto	3	3
Opetustoiminta		
Vakituiset	17	18
Määräaikaiset	2	2
Yhteensä	23	24

Selvitys henkilöstömäärästä

Kuntayhtymän henkilöstömäärä oli 31.12.2022 yhteensä 23 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 31.12.2022 yhteensä 7 henkilöä.

Henkilöstökulut

	2022	2021
Palkat ja palkkiot yhteensä	-966 889,36	-884 031,86
Henkilösivukulut		
Eläkekulut yhteensä	-200 979,68	-190 160,82
Muut henkilösivukulut yhteensä	-22 385,90	-22 396,85
Henkilöstökulut yhteensä	-1 190 254,94	-1 096 589,53

Tilintarkastajien palkkiot

	2022	2021
Tilintarkastajien palkkiot	3 801,79	4 389,00

4.5 Vastuut

Liitetiedoissa esitetään kaiken tyyppisistä tuotannontekijöistä syntyvät vuokravastuut, kuten toimitilat, koneet ja laitteet, jäljellä olevien vuokrien määrä ilmoitetaan vuokra-ajalta, jona vuokrasopimus ei ole peruutettavissa. Toistaiseksi voimassa olevien vuokrasopimusten vuokra-aikana pidetään siten irtisanomisaikaa.

Vuokravastuut

2022

Toimitilojen vuokravastuut	106 834,02
- seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	79132,02
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut (leasing)	10 845,15
- seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	2 892,04
Vuokravastuut yhteensä	117 679,17

5. Luettelot ja selvitykset

Luettelo käytetyistä kirjanpitokirjoista

Kirjanpitokirja

Säilytystapa

Päiväkirjat	Visma Fivaldin sähköinen arkistointi
Pääkirjat	Visma Fivaldin sähköinen arkistointi
Muistiotositteet	Visma Fivaldin sähköinen arkistointi
Myyntitositteet	Visma Fivaldin sähköinen arkistointi
Ostotositteet	Visma Fivaldin sähköinen arkistointi
Palkkatositteet	Visma Fivaldin ja G suiten -sähköinen arkistointi
Tasekirja	Sidottu kirja ja G suiten -sähköinen arkistointi
Tase-erittelyt	Sidottu kirja ja G suiten -sähköinen arkistointi
Tilikohtainen tuloslaskelma ja tase	} Yhdeksi kirjaksi sidottuna ja G suiten -sähköinen arkistointi
Tilikohtainen tuloslaskelma (TP/TA vrt.)	
Tililuettelo	

KÄYTETYT TOSITELAJIT

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

6 Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä

TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET

Nivalassa _____ / _____ / 2023

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 _____ / _____ / 2023

Asko Vanhatupa
Tilintarkastaja, JHTT
BDO Auditor Oy, Tilintarkastusyhteisö