

**JOKILAAKSOJEN
MUSIIKKIOPISTO**

**TALOUS- JA TOIMINTASUUNNITELMA 2025-2027
JA TALOUSARVIO VUODELLE 2025**

Jokilaaksojen musiikkiopiston kuntayhtymä

Yhtymähallitus 16.10.2024

Yhtymävaltuusto 4.12.2024

SISÄLLYSLUETTELO

1. TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA SUUNNITELMA VUOSILLE 2025-2027	3
1.1 Perustehtävä	3
1.2 Suunnittelun perusta.....	3
1.3 Tuntikehys.....	4
1.4 Oppilasmääräennusteet kunnittain ja tunnusluvut	5
1.5 Talousarvion raamit ja laadintaohjeet vuosille 2025-27	6
1.6 Henkilöstö	7
1.7 Vapaaoppilaspaidat ja soitinvuokravapautukset	8
2. KUNTAYHTYMÄN TALOUS	8
2.1 Yleistä	8
2.2. Talouden ja toiminnan haasteista	8
2.3 Kuntayhtymän toiminnan rahoitus.....	9
2.4 Jäsenkuntien maksusuudet	9
2.5 Kuntayhtymän kotipaikkakunnan isäntäkuntaosuus	10
2.6 Muilta kunnilta kuin jäsenkunnilta perittävät oppilaspaikkamaksut.....	11
2.7 Päiväkotimuskarit.....	11
2.8 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta.....	12
2.9 Tuloslaskelma	14
2.10 Investointiosa ja rahoitusosa	16

1. TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA SUUNNITELMA VUOSILLE 2025-2027

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 se luo edellytyksiä hyvän musiikkisuhteen syntyemiselle 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

Taiteen perusopetuksesta annetun lain mukaan koulutuksen järjestäjälle myönnetään valtionosuutta laskennallisten opetustuntien määrän mukaan. Perussopimuksen mukaan jäsenkuntien osuudet laskennallisesti myönnettyille opetustunneille määräytyvät kuntayhtymän jäsenkuntaosuuksien suhteessa. Myös kuntien maksuosuudet perustuvat jäsenkunnan osuuteen opetustunneista, mikä vastaa kunnan musiikkiopistolta saamia palveluja.

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.

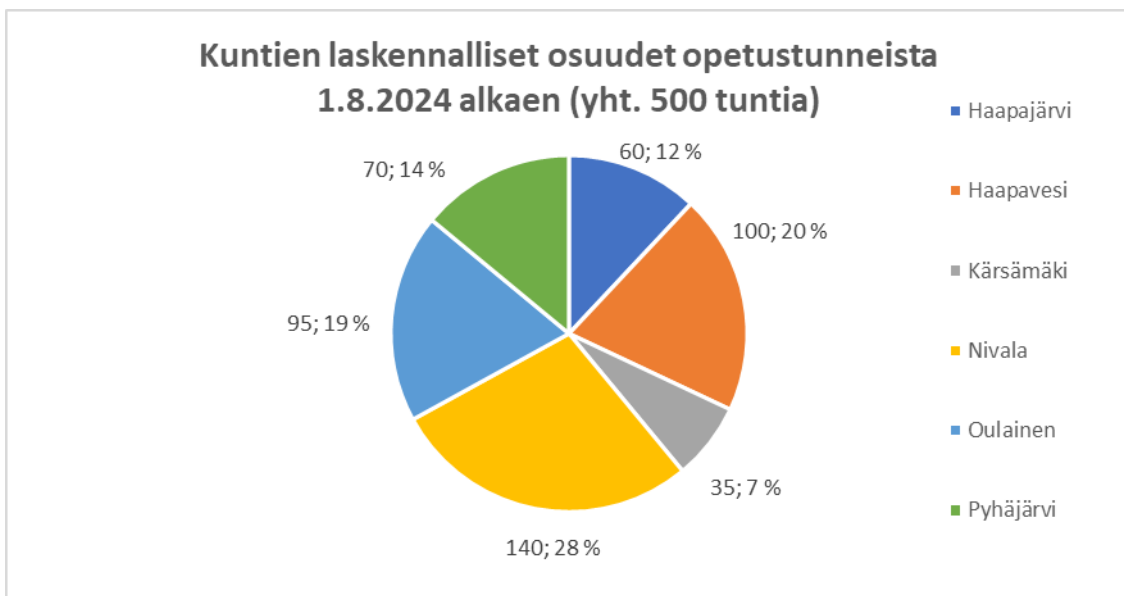
Laskennallisesti valtionosuus on myönnetty vuosittain 17 533 opetustunnille (= laskennallinen yksikkö), josta valtionosuus kattaa 57 % käyttökustannuksista. Opetusviikkojen ollessa 35/lukuvuosi, on tuntikehys keskimäärin n. 501 viikkotuntia/viikko. Laskennallisena yksikkönä on 45 min. oppitunti/viikko.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

tärkeää huolehtia siitä, että valtionosuuden määrittämisen perusteena oleva tuntimäärä saavutetaan vuosittain, koska valtionosuus on merkittävä tulonlähde musiikkiopistolle.

1.3 Tuntikehys

Opetuksen vähimmäistuntitavoite on talousarviovuodelle yhteensä 17570 viikkotuntia. Opetusviikkojen ollessa 35/lukuvuosi, on tuntikehys keskimäärin 502 viikkotuntia/viikko. Laskennallisena yksikkönä on 45 min. oppitunti/viikko. Vähimmäistuntitavoite 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.

Jäsenkuntien osuudet laskennallisesti myönnetyille (yht. 500 tuntia) opetustunneille määräytyvät kuntayhtymän jäsenkuntaosuuksien 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

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. Toisin sanoen, kuntayhtymä voi halutessaan järjestää enemmän opetusta kuin laskennallisten opetustuntien määrän mukaisesti tai vähimmäistuntitavoite on.

Tuntikehys perustuu opetustuntien suunniteltuun ja arvioituun käyttöön. Opetuksen järjestäminen suunnitellaan ja toteutetaan JMO:n laatiman lukuvuosi- ja opetussuunnitelman mukaisesti. Lukuvuosisuunnitelma ja siten tuntikehystavoite muodostuu jäsenkuntaosuuksien ja jäsenkuntien kanssa tehtyjen palvelusopimusten sekä sopimusperusteisille varattujen tuntien perusteella. Tuntikehystavoite talousarviovuodelle on yhteensä n. 18 025 tuntia (= 35 viikkoa x 515 h/vko).

1.4 Oppilasmääräennusteet kunnittain ja tunnusluvut

Vuoden 2023 alusta alkaen kuntayhtymä siirtyi tuntiosuusjärjestelmään, joka toi paremman yhteistyömahdollisuuden kuntien kanssa, toi joustavuutta nykyisiin opetusjärjestelyihin, mahdollisuuden huomioida paremmin uudet hakijat ja alueelle takaisin palaavat oppilaat. Tuntiosuusjärjestelmään siirtymisen seurauksena on kaikissa kuntayhtymän jäsenkunnissa otettu enemmän hakijoita oppilaaksi solistiselle osastolle, kuin se aikaisemmin on ollut mahdollista. Päiväkotimuskaritoiminta mahdollistaa edelleen eri jäsenkunnissa alle kouluikäisten lasten pääsyn musiikkikasvatuksen piiriin, josta voi joustavasti siirtyä mukaan musiikkiopiston toimintaan.

Jokilaaksojen musiikkiopiston oppilaspaikoille ennustetaan hakeutuvan edelleenkin kohtuullisen hyvin oppilaita. Oppilasmäärän ennustetaan pysyvän talousarviovuonna lukuvuoden 2023–24 tasolla. Päiväkotimuskaritoiminta on vaikuttanut odotetusti omien varhaisiän musiikkikasvatusryhmien oppilasmääriin laskevasti. Tähän on kuitenkin havaittavissa hieman kasvua. Kokonaisoppilasmäärän kehitys on ollut positiivista sen jälkeen, kun päiväkotimuskarit aloittivat syyslukukaudelle 2022.

OPPILASMÄÄRÄ ARVIO KUNNITTAIN VUOSITASOLLA 2025

	Solistiset oppilaspaikat	Pajaopetus	Varhaisiän musiikkikasvatus	Päiväkotimuskarit	Ryhmä ja muu opetus	Yhteensä
Haapajärvi	40	4	38	52	0	134
Haapavesi	63	4	23	96	4	190
Kärsämäki	20	3	0	48	0	71
Merijärvi	5	1	0	0	0	6
Nivala	97	12	16	200	0	325
Oulainen	69	4	26	192	0	291
Pyhäjärvi	50	12	17	128	0	207
Yhteensä	344	40	120	716	4	1224

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. Musiikkiopiston tavoitteena on edelleen kehittää laadukasta toimintaansa mm. elinkaari -ajattelun ja Musiikkia meille kaikille – sloganin puitteissa.

Tunnusluvut

Oppilasmäärät	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Solistiset oppilaat	327	347	345	345	345
Pajaopetus	63	52	40	40	40
Ryhmäopetus	13	9	5	5	5
Varhaisiän musiikkikasvatus	107	94	120	120	120
Päiväkotimuskarit	709	709	715	715	715
Kokonaisoppilasmäärä	1219	1211	1225	1225	1225
Tuntikehys					
Opetustunnit / lukuvuosi	18597	18200	18025	18025	18025
Opetustunnit / viikko	531	520	515	515	515
Valtionosuus					
Valtionosuuden yksikköhinta	87,33	90,07	91,42	92,06	92,66
Tuntikohtaiset kustannukset					
Opetustunnin hinta (toimintakulut / opetustunti)	81,56	88,65	90,41	91,12	91,73
Opetustunnin hinta kunnille (myyntituotot / opetustunti)	28,45	29,99	30,44	30,74	30,90
Opetustunnin hinta oppilaalle (maksutuotot / opetustunti)	10,13	8,96	9,04	9,15	9,26
Henkilöstökulut / opetustunti	63,62	67,91	69,02	69,51	69,85
Oppilaskohtaiset kustannukset					
kustannukset oppilasta kohden (toimintakulut / oppilas)	1244,33	1332,24	1330,31	1340,82	1349,80
Kuntien kustannukset oppilasta kohden (myyntituotot / oppilas)	434,01	450,70	447,84	452,24	454,69
Kustannukset oppilasta kohden (maksutuotot / oppilas)	154,57	134,60	133,06	134,69	136,33
Henkilöstökulut oppilasta kohden	970,52	1020,64	1015,51	1022,86	1027,76

1.5 Talousarvion raamit ja laadintaohjeet vuosille 2025-27

Jokilaaksojen Musiikkiopiston kuntayhtymän yhtymähallitus piti kokouksessaan (Yhall. 30.5.2024 §20) vuoden 2025 talousarvion raamikeskustelun.

Kuntayhtymän toiminnan ja talouden odotetaan pysyvän viimevuosien kaltaisina ja suurempia muutoksia musiikkiopiston ydintoimintaan ja talouden peruspilareihin ei ole näkyvissä. Kuntayhtymän talous on vahvistunut perättäisten ylijäämävuosien ansiosta. Kertyneen ylijäämän ansiosta kuntien maksuosuuksiin sekä oppilaiden lukukausimaksuihin ja soitinvuokriin ei ole tarvetta tehdä korotuksia.

Yhtymähallitus linjasi, että vuodelle 2025 talousarvion raamit pysyvät pääpiirteittään viime vuosien mukaisina.

1.6 Henkilöstö

Opetuksen henkilöstötarve rakentuu yhtymävaltuuston talousarviossa asettaman tuntikehystavoitteen perusteella, joka on talousarviovuodelle yhteensä n. 18 025 viikkotuntia. Opetusviikkojen ollessa 35/lukuvuosi, on tuntikehys keskimäärin n. 515 viikkotuntia/viikko. Laskennallisena yksikkönä on 45 min. oppitunti/viikko.

Opettajan opetusvelvollisuus on 23 opetustuntia viikossa, jolloin laskennallinen opetushenkilöstötarve on 22,39 täyttä opetusvelvollisuutta tekevää opettajaa (515h/23h = 22,39). Jokilaaksojen Musiikkiopiston yleishallinnon palvelualueella toimii rehtorin lisäksi 3 hallintohenkilöä. Opetuksen henkilöstöön kuuluu 8 opettajanviranhaltijaa ja 9 päätoimista tuntiopettajaa toistaiseksi voimassa olevalla sopimuksella. Päätoimiseksi opettajaksi lasketaan opettaja, joka opettaa oppilaitoksessa vähintään 16 viikkotuntia. Henkilöstölukumäärään on laskettu päätoiminen henkilöstö, ja laskentaperusteena on vakituisten työpaikkojen määrä. Sivutoimisien tuntiopettajien opetustuntimäärät vaihtelevat 0–15,67 viikkotunnin välillä. Sivutoimisien opettajien määrä lukuvuosittain on 10–20 henkilöä.

Henkilöstön lukumäärä	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Rehtori	1	1	1	1	1
Hallinto	3	3	3	3	3
Opetustoiminta	18	19	18	18	18
Yhteensä	22	23	22	22	22

Työnantajana JMO:n tavoitteena on korkea työnantajatytyväisyys sekä ylläpitää ja mahdollisesti kehittää henkilöstön työhyvinvointia ja työtyytyväisyyttä. Tavoite pyritään toteuttamaan työnantajan ja henkilöstön välisellä yhteistoiminnalla. Kuntayhtymän yhteistoimintajärjestelmä muodostuu välittömästä ja edustuksellisesta yhteistoiminnasta eli yhdistetystä yhteistoiminta- ja työsuojelun yhteistoiminnan toimielimestä, yhteistyöryhmästä. Yhteistyöryhmän tärkeimpänä tehtävänä on olla avoimessa vuorovaikutuksessa ja tuoda esille niitä asioita, miten JMO:sta tehdään entistä parempi työpaikka.

Yhteistyöryhmä ja yhtymähallitus on todennut päätöksissään, että kaikkien päätoimekseen kuntayhtymässä työskentelevien henkilöiden yhteinen virkistyspäivä ja muut kokoontumiset katsotaan tärkeäksi, sillä työskentely tapahtuu kuuden kunnan alueella. Henkilöstön virkistyspäivän järjestäminen ja ajankohta pyritään ottamaan huomioon lukuvuosisuunnitelmaa ja talousarviota laadittaessa. Virkistyspäivän lisäksi on mahdollista järjestää henkilökunnan yhteisiä ruokailuja esimerkiksi lukukauden-/vuoden päätteeksi, jos talous ja aikataulu antavat tähän myötä. Näiden suunnittelusta ja järjestämisestä vastaa yhteistyöryhmä talousarvion puitteissa.

Lisäksi JMO tarjoaa henkilökuntaetuna laajan työterveyshuollon sekä viranhaltijoille ja päätoimiselle henkilöstölle hyvinvointi-, liikunta- ja kulttuuritoiminnan tukemiseen virkistysrahaa.

1.7 Vapaaoppilaspaikat ja soitinvuokravapautukset

Lukuvuodelle 2025–2026 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. Yhtymähallituksen ehdotus talousarvioksi ja -suunnitelmaksi on toimitettava jäsenkunnille viimeistään marraskuun 15. päivään mennessä. Kuntalain mukaan taloussuunnitelma hyväksytään vähintään kolmeksi vuodeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kuntayhtymän toiminnan ja talouden tavoitteet.

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

Lähtökohtana talousarvion ja -suunnitelman laatimiselle on toiminnan ja talouden toteuttaminen valtionosuustuntien mukaisesti sekä realistinen tunti- ja 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

Kuntayhtymän toiminnan ja talouden pitkän aikavälin merkittävimmät riskit ja haasteet liittyvät oppilasmäärän ja valtion rahoituksen kehitykseen. Taiteen perusopetus lakia ollaan uudistamassa tulevina vuosina, joka saattaa osaltaan tuoda muutoksia nykyiseen tilanteeseen.

Sote-uudistus toi merkittäviä muutoksia myös kuntien valtionosuusjärjestelmään ja melkein kaikkien kuntayhtymän jäsenkuntien valtionosuuksien muutos on ollut negatiivinen. Jäsenkunnat voivat joutua mahdollisesti tekemään säästötoimenpiteitä ja talouden tasapainottamisohjelmia ja siten tällä voi olla vaikutusta myös kunnilta saatavaan rahoitukseen.

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.

Ammattitaitoisten sijaisten saaminen nopeasti kesken lukuvuoden on ollut erittäin haasteellista ja vaikuttanut musiikkiopiston toimintaan. Musiikkiopistossa voidaan joutua etsimään ratkaisuja, miten opettajan pidemmän poissaolon ajaksi saadaan sijainen sekä tarvittaessa selkeyttämään toimintamalleja, miten mahdolliset korvaustunnit järjestetään.

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

Valtiosuus muodostaa kuntayhtymän toimintatuotoista suurimman osan. Taiteen perusopetuksesta annetun lain mukaan musiikkiopistolle myönnetään valtiosuutta laskennallisten opetustuntien määrän mukaan. Laskennallisesti valtiosuus on myönnetty vuosittain 17 533 opetustunnille (= laskennallinen yksikkö), josta valtiosuus kattaa 57 % käyttökustannuksista.

Opetus- ja kulttuuriministeriön valtion talousarvioesityksessä esitetään, että taiteen perusopetuksen valtiosuus kasvaa n. 2 %. Vuodelle 2025 arvioitu yksikköhinta on 91,42€, joten kuntayhtymä saa valtiosuutta 913 634 € (17 533 x 91,42 € x 0,57). Vuodelle 2024 vahvistettu yksikköhinta on 89,34 € (TA2024 arvio 90,07€), joten kuntayhtymä saa valtiosuutta 892 847 € (17 533 x 89,34 € x 0,57). Valtiosuuden määrän arvioidaan kasvavan edellisestä vuodesta siis n. 20 tuhatta euroa.

2.4 Jäsenkuntien maksuosuudet

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.

Kuntien maksuosuuksiin ei tehdä korotuksia. Yhden jäsenkuntaosuuden hinta on vuodelle 2025 on 5050 €, joka on sama kuin vuonna 2024.

Lisätuntien suoritteiden laskennallisena yksikkönä voi toimii yhden ”lisätuntiosuuden” hinta, joka vastaa tuntimäärältään jäsenkuntaosuuden tuntimäärää 5 h/vko. Lisätuntiosuuden hinta on 5450 €. Jäsenkunta sopii kuntayhtymän kanssa palvelusopimuksella lisätunneista.

Kuntien laskennalliset osuudet opetustunneista ja lisätunnit 2025

	PerusPO:		jäsenkunta- osuudet	Osuus tunneista h / vko	Maksuosuus tunneista	lisätunti- osuudet	Lisätunnit h / vko	Maksu lisätunneista
	%	Euroa						
Haapajärvi	12 %	6000	12	60	60600	0	0	0
Haapavesi	20 %	10000	20	100	101000	0	0	0
Kärsämäki	7 %	3500	7	35	35350	0	0	0
Nivala	28 %	14000	28	140	141400	0	0	0
Oulainen	19 %	9500	19	95	95950	0	0	0
Pyhäjärvi	14 %	7000	14	70	70700	2	10	10900
YHTEENSÄ	100 %	50000	100	500	505000	2	10	10900

Jäsenkuntien maksuosuudet ja lisätunnit laskutetaan neljässä erässä seuraavasti:

1. erä tammikuussa 2025
2. erä huhtikuussa 2025
3. erä kesäkuussa 2025
4. erä lokakuussa 2025

Eräpäivä 14. päivää laskun päivämäärästä. Viivästyskorkona käytetään yleisesti sovellettavaa viivästyskorkoa.

2.5 Kuntayhtymän kotipaikkakunnan isäntäkuntaosuus

Perussopimuksen mukaan kuntayhtymän kotipaikkakuntana toimivalta isäntäkunnalta laskutetaan jäsenkunnan peruspääomaosuuden mukaisen maksuosuuden lisäksi isäntäkuntaosuus, joka vastaa 15 % osuutta talousarvion mukaisten oppilas- ja asiakasmaksujen summasta eli kuntayhtymän maksutuotoista.

Isäntäkuntaosuus laskutetaan neljässä erässä seuraavasti:

1. erä tammikuussa 2025
2. erä huhtikuussa 2025
3. erä kesäkuussa 2025
4. erä lokakuussa 2025

Eräpäivä 14. päivää laskun päivämäärästä. Viivästyskorkona käytetään yleisesti sovellettavaa viivästyskorkoa.

2.6 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.

Vuodelle 2025 laskennallinen yhden oppilaspaikan hinta on 1650 €, joka on sama kuin vuonna 2024. Mahdollista alijäämää ei peritä sekä ylijäämää ei palauteta Merijärvelle, koska se ei ole kuntayhtymän varsinainen jäsenkunta.

2.7 Päiväkotimuskarit

Päiväkotimuskarilla tarkoitetaan sellaista varhaisiän musiikinopetusta ja -kasvatusta, jota annetaan päiväkodeissa. Varhaisiän musiikkikasvatus on lapsen kokonaisvaltaista kehitystä tukevaa tavoitteellista musiikkikasvatusta, joka etenee lapsen kehitystason mukaan.

Päiväkotimuskari toteutetaan osana lapsen varhaiskasvatuspäivää ja toiminta järjestetään yhteistyössä päiväkodin kanssa. Tämä tarkoittaa esimerkiksi sitä, että päiväkodin omaa henkilöstöä on mukana päiväkotimuskarissa. 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 ryhmässä on iältään/taitotasoltaan samankaltaisia lapsia. Ryhmän koko on 6–12 lasta.

Päiväkotimuskarien opetustunnit toteutetaan JMO:n laatiman opetus- ja lukuvuosisuunnitelman mukaisesti. Opetustyö pyritään suunnittelemaan 35 viikolle (syksy 17 viikkoa ja kevät 18).

Päiväkotimuskarin hinta lukukaudessa ryhmää kohden määräytyy minuuttimäärän ja suunniteltujen tuntien mukaisesti. Kevät lukukaudesta 2024 (1.1.2025) alkaen valittavissa olevat minuuttimäärät ja suunnitellut päiväkotimuskaritunnit ovat seuraavat:

1. Laskutettava summa ryhmää kohden on 300 € /lukukausi (opetustunti a' 45 min, joka viikko, yhteensä 35 opetustuntia lukuvuodessa).

2. Laskutettava summa ryhmää kohden on 200 € /lukukausi (opetustunti a' 30 min, joka viikko, yhteensä 35 opetustuntia lukuvuodessa).

3. Laskutettava summa ryhmää kohden on 190 € /lukukausi (opetustunti a' 45 min, joka toinen viikko, yhteensä 17 opetustuntia lukuvuodessa).

4. Laskutettava summa ryhmää kohden on 130 € /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 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.

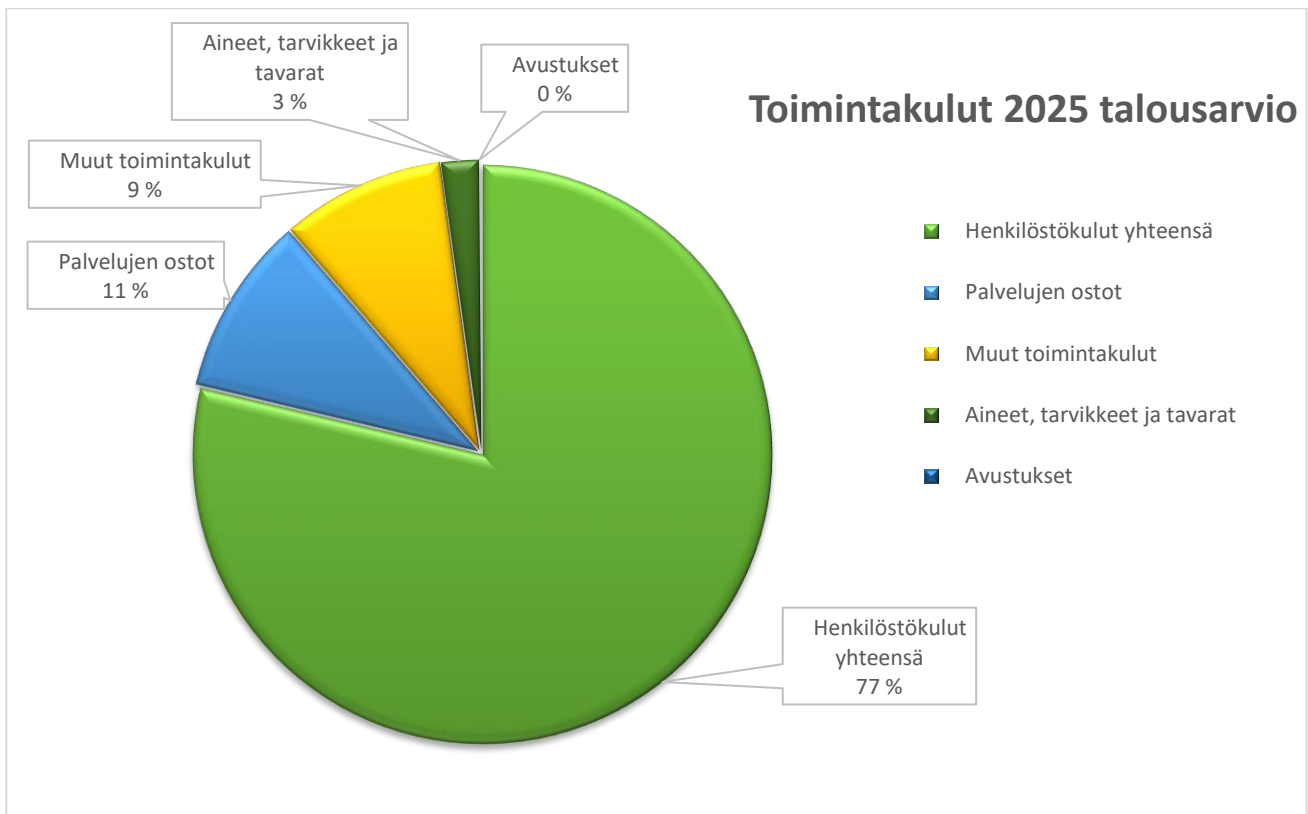
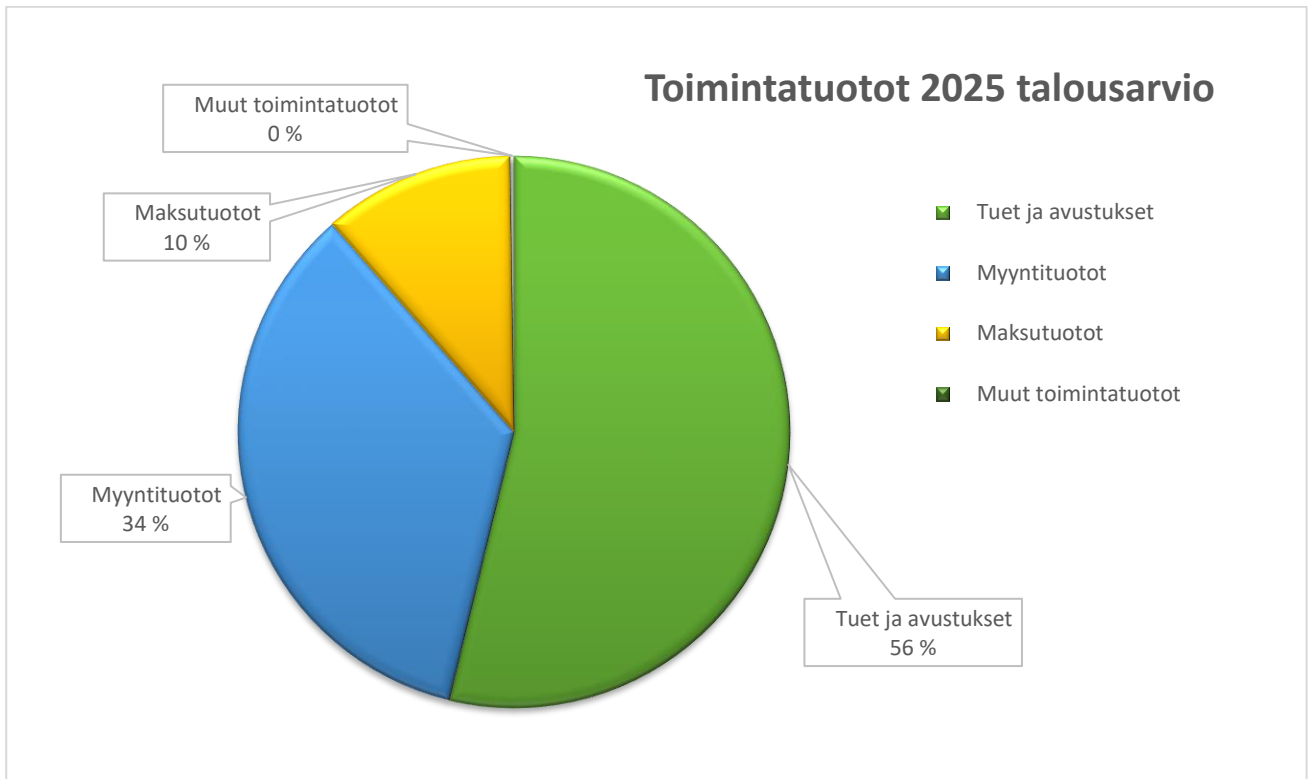
Jokainen kuntayhtymän palveluksessa oleva henkilö on velvollinen omalta osaltaan noudattamaan toimintaa koskevia lakeja, yhtymävaltuuston hyväksymiä toimintaa ohjaavia sääntöjä, yhtymähallituksen ja johdon tekemiä päätöksiä ja antamia ohjeita sekä pyrkii omalta osaltaan saavuttamaan musiikkiopistolle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

2.9 Tuloslaskelma

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

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
TOIMINTATUOTOT					
Myyntituotot	529 060,05	545 800	548 600	554 000	557 000
Maksutuotot	188 425,65	163 000	163 000	165 000	167 000
Tuet ja avustukset	874 714,23	901 142	914 634	920 000	926 000
Muut toimintatuotot	3 613,91	3 400	3 400	3 500	3 500
Toimintatuotot yht.	1 595 813,84	1 613 342	1 629 634	1 642 500	1 653 500
TOIMINTAKULUT					
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-991 080,87	-1 017 000	-1 027 000	-1 035 000	-1 040 000
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-166 900,40	-193 000	-191 000	-192 000	-193 000
Muut henkilösivukulut	-25 085,69	-26 000	-26 000	-26 000	-26 000
Henkilöstökulut yhteensä	-1 183 066,96	-1 236 000	-1 244 000	-1 253 000	-1 259 000
Palvelujen ostot	-160 001,08	-176 000	-183 000	-184 000	-185 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-23 665,05	-46 342	-46 234	-47 000	-48 000
Muut toimintakulut	-149 807,92	-153 000	-154 400	-156 500	-159 500
Avustukset	-300,00	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
Toimintakulut yht.	-1 516 841,01	-1 613 342	-1 629 634	-1 642 500	-1 653 500
TOIMINTAKATE	78 972,83	0	0	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korko- ja rahoitustuotot	240	200	200	200	200
Korkokulut ja muut rahoituskulut	0	200	200	200	200
	240	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	79 212,83	0	0	0	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	79 212,83	0	0	0	0

Seuraavissa kuvissa on esitetty vuoden 2025 talousarvion toimintatuotot ja -kulut tiliryhmittäin.



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.