

Jyväskylän yliopiston sisäisen resursoinnin työryhmä

## **Ehdotus Jyväskylän yliopiston resursointimallin periaatteiksi**

22.12.2020 - loppuraportti

### **Lähtökohdat**

Rehtori Keijo Hämäläinen perusti 15.8.2019 Jyväskylän yliopiston sisäisen resursoinnin työryhmän 15.8.2019–29.2.2020 väliseksi ajaksi. Ryhmä jatkoi toimintaansa 18.12.2020 saakka. Ryhmän perustamisen taustalla on OKM:n uusi rahoitusmalli vuodesta 2021 alkaen (Liitteet 1 ja 2), yliopiston tämänhetkisen resursoinnin arviointi sekä erityisesti se, tukeeko nykyinen malli yksiköiden välistä yhteistyötä strategiaa edistävällä tavalla. Ryhmän tehtäväksi rehtori asetti nykyisen resursoinnin vahvuuksien ja heikkouksien tunnistamisen sekä ehdotuksen laatimisen periaatteiksi ja toimintamalliksi koulutuksen, tutkimuksen ja palveluiden sisäiselle resursoinnille. Työryhmältä edellytettiin toimeksiannossa kansallisen ja kansainvälisen vertailun lisäksi olemassa olevan tietopohjan hyödyntämistä vertailulaskelmien tueksi.

Ryhmän jäseniksi kutsuttiin seuraavat henkilöt:

Puheenjohtaja, varadekaani, professori Jari Ojala, HYTK

Dekaani, professori Mikko Mönkkönen, MLTK

Professori Tero Heikkilä, MLTK

Johtaja Jukka Lerkkanen, Avoin yliopisto

Professori Kaisa Miettinen, ITK

Professori Liisa Kurunmäki, JSBE

Dekaani, professori Anna-Maija Poikkeus, KPTK (varajäsen laitoksen johtaja, yliopistonlehtori Sirpa Eskelä-Haapanen)

Yliopistonlehtori Mikko Jakonen, HYTK

Talous- ja palvelujohtaja Päivi Seppä, Yliopistopalvelut

Kehitysjohtaja Jarkko Pirkkalainen, Yliopistopalvelut

Erityisasiantuntija Viivi Aumanen, Yliopistopalvelut, (sihteeri)

Koulutussuunnittelija Saija Kyllönen ja lehtori Panu Moilanen  
(henkilöstöjärjestöjen nimeämät edustajat)

Ryhmä kokoontui 19 kertaa sekä työskennellyt pienemmissä ryhmissä kokousten väliajoilla annettujen tehtävien parissa sekä vaihtanut ajatuksia sähköpostitse. Lisäksi ryhmä on saanut evästeitä rehtorilta (useita kertoja), laajennetulta johtoryhmältä (7.10.2019, 26.3.2020, 19.11.2020), johtoryhmältä (27.1.2020; 16.11.2020), kollegiolta (21.1.2020), yliopiston hallitukselta (4.12.2019, 14.2.2020, 3.12.2020) sekä tiede- ja koulutusneuvostoilta (12.12.2019). Lisäksi tuloksia on esitelty yliopistoyhteisölle tiedotustilaisuudessa (16.6.2020).

Sisäisen resursoinnin työryhmän esittämässä mallissa otetaan kantaa Opetus- ja kulttuuriministeriön opetuksen ja tutkimuksen tuloksellisuuteen perustuvan ns. perusrahoituksen jakamiseen yliopiston sisällä. Yliopiston toimintaa rahoitetaan myös muista lähteistä, jotka malli huomioi välillisesti hankkeiden yleiskustannusten määräytymisen periaatteissa sekä tilojen ja palveluiden kustannusten perusteissa. Ehdotettava malli mahdollistaa nykykäytännön mukaisesti yliopiston taseen käytön vuosien välisten resurssitarpeiden tasaamiseen ja siten resurssien järkevän käytön.

Resursointimallityöryhmä on huomioinut työssään Opetus- ja kulttuuriministeriön rahoitusmalliin tulevat (tiedossa olevat) muutokset, täydentävän rahoituksen kilpailun kiristymisen sekä sen, että palvelujen ja tilojen kustannukset nousevat tavalla, johon on vaikea vaikuttaa yliopistotason päätöksillä. Näihin haasteisiin pyritään vastaamaan mallilla, joka joustaa riittävästi toimintaympäristön muuttuessa. Malli tukee Jyväskylän yliopiston kilpailukyvyyn vahvistamista ja Opetus- ja kulttuuriministeriön rahoitusmallin mukaista rahoitusosuuden kasvumahdollisuutta. Ryhmän näkemyksen mukaan mallissa tulee olla kannustavia elementtejä ja sen on huomioitava Opetus- ja kulttuuriministeriön rahoitusmallin painotukset sekä Jyväskylän yliopiston strategiset tavoitteet.

Mallin suunnittelussa on otettu huomioon yksiköiden erilaiset lähtökohdat, minkä vuoksi yliopiston sisäisessä rahoituksessa ei voi käyttää sellaisenaan opetus- ja kulttuuriministeriön mallia ja sen tulostilastoja. Esimerkiksi koulutuksen ja tutkimuksen OKM-mittareiden osuudet vaihtelevat merkittävästi eri yksiköiden välillä (Liite 3). Yksiköiden välillä on toiminnan luonteesta ja historiasta johtuvia suuria eroja tilakustannuksissa (Liite 5) ja palveluiden kustannusten jakautumisessa (Liite 6). Ryhmä selvitti muiden suomalaisyliopistojen sisäisten resursointimallien rakennetta ja johtopäätös on, että OKM-mittareita käytetään pääosin pidättyvästi sisäisessä resursoinnissa (Liite 4).

Ryhmä näkee tärkeänä sen, että mallin sisältö viestitään ja konkretisoidaan yliopistoyhteisön jäsenille. Mallin tueksi valmistellaan keskeisiä käsitteitä ja valintoja avaava tietopaketti ja mallia esitellään tiedotustilaisuuksissa.

Palvelujen rahoittamiseen ja jatkuvan oppimisen kompensointiin liittyviä elementtejä käsiteltiin syksyllä 2020, kaikki muut elementit on esitelty keväällä 2020 esitetystä ja yliopiston hallituksen hyväksymässä väliraportissa, joiden pohjalta Jyväskylän yliopiston hallitus teki päätöksen resursointimallista (17.4.2020). Yliopiston hallitus käsiteli palveluiden resursointia ja jatkuvan oppimisen mallia kokouksessaan 3.12.2020. Niihin liittyvät linjaukset tehtäneen keväällä 2021. Vuoden 2021 yksiköiden resursoinnissa hyödynnettiin resursointimallia. Rahanjaossa ei kuitenkaan vielä huomioitu mallin mukaista vakio- ja perusosaa, vaan yksiköiden rahoitus vakautettiin edellisvuoden tasolle. Myöskään palveluiden resursointia ja jatkuvaa oppimista ei huomioitu vuoden 2021. Näin ollen malli tulee täysimääräisesti käyttöön vuoden 2022 resursoinnissa.

### **Ehdotettavan mallin periaatteet**

Ehdotettava malli koskee *yksiköille* (tiedekunnat ja erillislaitokset) jaettavaa Opetus- ja kulttuuriministeriön perusrahoitusta sekä yliopiston päätehtäviä tukevien toiminnan kulujen kattamista (palvelut, osa erillislaitosten toiminnasta, keskeinen infrastruktuuri ja tilat). Lisäksi

mallissa otetaan kantaa täydentävän rahoituksen hankkeiden yleiskustannusten määräytymiseen. Yksiköt voivat soveltaa mallia resursoidessaan laitoksia tai oppiaineita.

Ryhmä ehdottaa *periaatteellista resursointimallia* (Kuva 1). Malli on luonteeltaan strateginen: tarkat eurot ja prosentit päätetään operatiivisella tasolla, vaikka ehdotuksessa otetaankin kantaa tulo- ja meno-osuuksiin.

Resursointimalli antaa toiminnalle raamit, joiden puitteissa rahoitus sovitaan vuosittaisissa tulosneuvotteluissa. Budjettiteknisistä syistä rahoitus neuvotellaan edelleen kalenterivuositain. Malliin on rakennettu elementtejä, joiden myötä se kannustaa pitkäjänteiseen toiminnan kehittämiseen. Esitettävä malli vahvistaa strategista ohjausta ja se on linjassa yliopiston strategian kanssa. Mallissa tullaan huomioimaan opiskelija- ja henkilöstötyytyväisyys.

Resursointimallissa huomioidaan 1) yksiköille (tiedekunnat ja erillislaitokset) jaettava rahoitus ja 2) toiminnan kustannuksien (palvelut, tilat) kattaminen. Mallissa esitettyjen eri resursointielementtien painotukset on esitetty arvioina.

Kuva 1. Ehdotus resursoinnin periaatteiksi



Kuvassa 1 esitetty resursointimalli soveltuu *tiedekuntien* resursointiin, mutta sitä voi hyödyntää soveltuvin osin myös *erillislaitosten* rahoituksessa. Ehdotettavassa resursointimallissa jaettava rahoitus jakautuu kolmeen elementtiin: 1) päältä pois -eriin, 2) tulosrahoitukseen sekä 3) strategiseen ja kannustinrahoitukseen. Yksiköiden saama rahoitus puolestaan jakautuu 1) tulososaan, 2) perus- ja vakio-osaan, sekä 3) strategiseen ja kannustinrahoitukseen. Lisäksi yksiköt voivat saada rahoitusta myös päältä pois -eristä.

### Jaettava rahoitus

Opetus- ja kulttuuriministeriön (OKM) rahoitusmallillaan yliopistolle kohdentama rahoitus jaetaan ehdotettavassa sisäisessä resursointimallissa 1) ns. päältä pois -erinä; 2) OKM-rahoitusmallin mukaisten mittareiden tulokseen perustuvana tulososana; 3) strategisin perustein strategisena rahoituksena ja kannustinrahoituksena.

- (1) *Päältä pois -erillä* katetaan keskeiset yhteiset tutkimuksen ja opetuksen tuen (kuten Avoimen tiedon keskuksen) kulut sekä erikseen määriteltävät yliopistotason kulut, joita ei ole perusteltua sisällyttää tukipalveluiden veloittamiin yleiskustannuksiin. Päältä pois -eriin sisällytetään yksiköille suoraan kohdennettava valtakunnallisten tehtävien rahoitus. Tohtorikoulutuksen resursointi sisällytetään päältä pois -eriin nykymallin mukaisesti tiedeneuvoston allokoimana erillisenä rahoituksena. Tohtoritutkinnot sisältyvät nykykäytännön mukaisesti myös OKM-rahoituksen mukaiseen tulososaan.
- (2) Jaettavan rahoituksen pääosa muodostuu *perus- ja tulosrahoituksesta*. OKM-mallin mittareiden (Liitteet 1 ja 2) lisäksi tulosrahoituksessa huomioidaan monitieteisen koulutuksen rahoittaminen opintopisteperustein nykykäytännön mukaisesti (ts. korvataan kustannuksia koulutusta antaneelle yksikölle), minkä lisäksi resursoidaan toiseen yksikköön tehty väitösohjaus (nykykäytänne) sekä graduohjaus (tarkemmin alla).
- (3) Rahoituksesta varataan osuus *strategisin perustein jaettavaan rahoitukseen*, joka sisältää strategisen osan ja kannustinrahoituksen. Strategiseen rahoitukseen ja kannustinosaan voidaan käyttää myös yliopiston sijoitusvarallisuuden tuottoja. Ryhmä esittää, että strategisen ja kannustinosan yhteenlaskettu osuus voi olla korkeintaan 15 % jaettavana olevasta rahoituksesta, mutta sen osuus voi nykykäytännön mukaan vaihdella yksiköittäin.
  - *Strategisella* osalla tuetaan ensisijaisesti yksiköiden monivuotisia, strategisia kehitysohjelmia tai strategian mukaisia uusia avauksia. Strategiseen rahoitukseen on sisällytetty erikseen sovittavat, yksiköiden keskeisten (strategisten) infrastruktuurien kustannukset; näitä investointeja rahoitetaan kirjanpidon poistosuunnitelman mukaisesti. Strategisella rahoituksella voidaan kattaa keskeisten täydentävän rahoituksen tutkimus- ja koulutushankkeiden mahdollisia yliopistotason korvamerkittyjä vastinrahoitusosuuksia.
  - *Kannustinrahoituksella* palkitaan yksiköitä tutkimuksen, koulutuksen ja yhteiskunnallisen vaikuttavuuden päämääriä tukevasta *excellence*-toiminnasta sekä opiskelija- ja henkilöstötyytyväisyydestä. Kannustinrahoituksella tuetaan strategisen tavoitteen mukaista toimintaa, kuten yksiköiden välistä monitieteistä yhteistyötä.

## **Tiedekuntien rahoitus**

Yksiköiden rahoitus koostuu esitettävässä mallissa kolmesta elementistä: (1) tulososasta, (2) perus- ja vakio-osasta sekä (3) strategisesta osasta ja kannustinrahoituksesta (Kuvio 1). Näiden lisäksi yksiköt voivat saada rahoitusta päältä pois -eristä valtakunnallisiin tehtäviin ja tohtorikoulurahoitukseen.

## ***Tulososa***

Yksiköiden *tulososa* perustuu ehdotettavan resursointimallin mukaan kulloinkin käytössä olevaan OKM:n rahoitusmallin tulostittaristoon. Tulososa on keskeisin yksittäinen komponentti tiedekuntien rahoituksessa ja sen tavoitteena on kannustaa yksiköitä OKM-mallin mukaiseen tulokselliseen toimintaan. Tulososassa huomioidaan kaikki ministeriön

mallin mukaiset mittarit. Resursointiryhmän ehdottamassa mallissa kaikkiin yksiköihin sovelletaan samaa OKM:n tulomittaristoa ja kaikissa mallin mittareissa käytetään kolmen vuoden keskiarvoja ja koulutuksen mittareissa huomioidaan OKM-mallin mukainen alakohtainen tutkintokerroin. Liikuntatieteen OKM:n kilpailtu tutkimusrahoitus rinnastetaan Suomen Akatemian tutkimusrahoitukseen.

Usean yksikön tuottama tulos kohdennetaan kaikille kyseisen tuloksen tuottamiseen osallistuneille yksiköille. Nykymallin mukaisesti usean yksikön yhteistyöllä valmistuneet julkaisut luetaan hyväksi kaikille julkaisuissa mukana oleville yksiköille. OKM-mallista poiketen korvataan monitieteinen koulutus nykykäytännön mukaisesti opintopisteperusteisesti koulutusta antaneelle yksikölle. Sen sijaan nykymallista poiketen oman yksikön (tiedekunnan) opintopisteitä ei käytetä resursoinnin mittarina. Yksikkörajat ylittävä pro gradujen ohjaus resursoidaan siten, että yksikkö, jossa gradu on tehty, saa tuloksen mukaisen tutkintokompensaation, minkä lisäksi ohjaukseen osallistunut toinen yksikkö saa 25 prosentin ylimääräisen osuuden laskennallisesta tutkintotulosta. Yksikkörajat ylittävästä ohjauksesta tulee sopia ennen gradun ohjausprosessin alkamista kirjallisesti. Toisen tiedekunnan tohtorikoulutuksen ohjaukseen osallistuminen hyvitetään nykykäytännön mukaisesti.

OKM:n rahoitusmallissa on jatkuvaan oppimiseen kohdennettu 5%:n osuus kokonaisrahoituksesta. Tätä koskeva JY:n sisäinen resursointimalli valmistuu vuoden 2021 aikana.

Mallin keskeisenä tavoitteena on, että yksiköillä on aikaa reagoida mahdollisiin tulomuutoksiin tai muutoksiin OKM-mallissa. Tämän vuoksi jälkimmäisen mallin mukaiset mittarit huomioidaan kolmivuotiskeskisarvoina, millä pyritään tasaamaan vuosittaisia vaihteluita.

### ***Perus- ja vakio-osa***

Perus- ja vakio-osa vakauttavat yksiköiden toimintaa ja kannustavat pitkäjänteiseen tulokselliseen toimintaan. Perus- ja vakio-osa reagoivat yksikön tuloksen muutokseen, mutta hitaammin kuin kolmivuotiskeskisarvoihin perustuva tulososa. Liitteessä 7 on esitelty perus- ja vakio-osan laskentakaavat ja simulointeja mallin toiminnasta.

*Perusosa* perustuu yksikön aiempien vuosien perus- ja tulososan kolmivuotiskeskisarvoon. Perusosa siis mukautuu tulososassa tapahtuvaan pitkän aikavälin keskimääräiseen muutokseen.

*Vakio-osalla* huomioidaan ja tehdään läpinäkyväksi yksiköiden erilainen kustannustaso. Vakio-osa reagoi tulos- ja perusosaa hitaammin yksikön tuloksen muutokseen: vakio-osan keskeinen tavoite on vakauttaa yksikön toimintaa. Pitkällä aikavälillä yksikön tuloksellisuus kuitenkin vaikuttaa myös vakio-osaan (Liite 7, Simulointi 3).

### ***Tulos-, perus- ja vakiosan määräytyminen***

Lähtökohtana ryhmän esittämässä mallissa on, että yksiköiden resursoinnissa ei tapahdu alkuvaiheessa merkittäviä muutoksia. Yksiköiden resursointi muuttuu mallin mukaan ajan myötä ja keskeisimpänä ajurina muutoksessa on yksiköiden tulos. Päältä pois -erät sekä

strateginen osa ja kannustinrahoitus vaikuttavat osaltaan yksiköiden vuosittaiseen resursointiin.

Mallin käyttöönotto edellyttää, että alkuvaiheessa määritellään yksikkökohtaisesti vakio-, perus- ja tulososan taso. Ryhmä esittää, että vakio-, perus- ja tulososan osuuksien lähtötilana on toteutuneen neljän vuoden (2017–2020) rahoitus, jossa huomioidaan nykymallin mukainen perusosa ja OKM-osa. Lähtötilassa ei huomioida investointeja eikä muuta rahoitusta (kuten valtakunnallisia tehtäviä, tutkijakoulua tai strategista rahoitusta). Vakio-osan määrittämisessä on huomioitu OKM-mallin mukaiset tutkintokertoimet, jotka vaikuttavat eri tavoin eri yksiköihin.

Tulos-, perus- ja vakio-osan suhteelliset osuudet vaihtelevat tiedekunnittain, mikä johtuu niiden erilaisesta, vakio-osaan vaikuttavasta neljän vuoden toteutuneesta rahoitustasosta. Tulososan osuus yksiköiden rahoituksesta vaihtelee tiedekunnittain 45–65 prosentin välillä, perusosan 27–36 prosentin ja vakio-osan 0–29 prosentin välillä (Liite 7, Taulukko 1).

Alkuvaiheessa malli siis sidotaan edellisvuosien tilanteeseen, mutta jatkossa tulososan lisäksi myös perusosa ja vakio-osa muuttuvat ajassa toteutuneen tuloksen mukaisesti. Perus- ja vakio-osan muutos tapahtuu viiveellä suhteessa toteutuneeseen tulokseen (Liite 7, Simuloinnit 1–3).

### ***Strateginen osa ja kannustinrahoitus***

Esitettävän resursointimalli tukee yliopiston strategian mukaista tavoitteellista toimintaa ja sen myötä strateginen ohjaus vahvistuu. Strateginen ohjaus toteutuu mallin strategisessa osassa ja kannustinrahoituksessa, joissa huomioidaan Jyväskylän yliopiston strategian kehittämisohjelmien tavoitteet. Resursointiryhmä esittää, että strategisen ja kannustinrahoituksen yhteenlaskettu osuus voi olla enintään 15 prosenttia jaettavasta rahoituksesta. Kunkin yksikön saaman strategisen ja kannustinrahoituksen osuus voi vaihdella ja olla myös suurempi kuin 15 prosenttia yksikön saamasta rahoituksesta.

Resursointiryhmä ehdottaa, että yksiköiden tulosneuvotteluissa sovitaan monivuotiset strategiset kehittämisohjelmat, joilla tuetaan yksiköitä parantamaan tulososan mukaista tulostaan. Strategisella rahoituksella tuetaan strategian mukaisia uusia avauksia ja siihen voidaan sisällyttää myös *tenure track* -varauksia tapauksissa, joissa on kyse uusista, strategian mukaisista avauksista. Strategista rahoitusta voidaan käyttää esimerkiksi yksiköiden välisten, uusien tutkinto-ohjelmien käynnistämisen vaiheessa. Strategiseen rahoitukseen voi sisällyttää erikseen sovittavia, yksiköiden keskeisten (strategisten) infrastruktuurien kustannuksia. Infrastruktuuri-investointeja rahoitetaan kirjanpidon poistosuunnitelman mukaisesti.

Yksikkökohtainen kannustinosa määritellään rehtorin ja yksikön välisissä sopimusneuvotteluissa ja se on osa strategista ohjausta. Kannustinosa palkitsee yksiköitä erinomaisesta toiminnasta. Kannustinosassa voidaan huomioida myös kasvuun liittyviä elementtejä palkitsemisen perusteena. Kannustimen avulla yksiköitä palkitaan 1) tutkimuksen, koulutuksen ja yhteiskunnallisen vaikuttavuuden erinomaisuudesta (*excellence*) ja 2) opiskelija- ja henkilöstöhyvinvoinnin mittareilla. Lisäksi kannustimella tuetaan 3) yksiköiden välistä yhteistyötä. Yksikkökohtaisia palkitsevia kannustimia voidaan myös määritellä vuosittain sopimusneuvotteluissa. Näitä kolmea on kuvattu alla tarkemmin.

- (1) Erinomaiseen toimintaan perustuvan *excellence*-rahoituksen määrä vaihtelee vuosittain sen mukaan, millaisiin huippusaavutuksiin yksiköt ovat yltäneet. *Excellence*-rahoitus on yksikkökohtaista ja perustuu kullekin yksikölle sopimusneuvotteluissa sovittaviin mittareihin, jotka saatetaan myös muiden yksiköiden tiedoksi. Ryhmä pitää tärkeänä, että yksikkökohtaisienkin *excellence*-mittareiden pitää olla yleisesti tiedeyhteisön hyväksyttävissä. Osa mittareista voi olla eri yksiköille samoja. Koulutuksen *excellence*-arvioinnissa huomioidaan poikkeuksellisen korkeatasoiset koulutukselliset saavutukset. Tutkimuksen *excellence*-arvioinnissa huomioidaan poikkeuksellisen korkeatasoinen tutkimustoiminta (kuten huippuyksiköt, ERC-rahoitus ja akatemiaprofessorit). Yhteiskunnallisen vaikuttavuuden *excellence*-arvioinnissa huomioidaan merkittävät yhteiskuntaa hyödyntävät läpimurrot tutkimuksessa ja/tai koulutuksessa, merkittävä yhteiskunnallinen yhteistyö ja vaikuttavuus sekä innovaatiotoiminnan poikkeuksellisen merkittävät saavutukset.
- (2) Ryhmä esittää, että opiskelija- ja henkilöstöhyvinvoinnin mittarit kehitetään ja pilotoidaan vuosina 2021–2022 ja ne implementoidaan tämän jälkeen osaksi resursointimallin kannustinosaa. Yksiköt saavat näin kannustinrahoitusta erinomaisesta opiskelijoiden ja henkilöstön hyvinvoinnissa. Opiskelijoiden hyvinvointimittari ei ole sama kuin tulososan OKM-mittariston mukainen opiskelijapalaute.
- (3) Kannustinosalla vahvistetaan yksiköiden välistä yhteistyötä. Tällä vastataan yliopiston strategian mukaiseen monitieteisen yhteistyön tavoitteeseen. Uusien, yksiköiden välisten tutkinto-ohjelmien tai muiden opetuskokonaisuuksien aloitukseen on syytä käyttää strategista kannustinrahoitusta, mutta näiden ohjelmien tulee käynnistyksen jälkeen toimia normaalin resursoinnin puitteissa.

### **Erillislaitosten rahoitus**

Erillislaitosten toiminta poikkeaa merkittävästi tiedekuntien toiminnasta ja erillislaitosten välillä on suuria toiminnallisia eroja, minkä vuoksi ehdotettu malli ei sovellu sellaisenaan kaikkien erillislaitosten resursointiin. Esiitettyä mallia sovelletaan soveltuvin osin OKM:n ansainnan piirissä oleviin yksiköihin (KYC, pääosin Avoim yliopisto ja osin KTL). Sisäisten opintopisteiden resursointi koskettaa pääsääntöisesti MOVI:a ja vähäisessä määrin Avointa yliopistoa. Päältä pois -rahoituksella turvataan keskeisiä yhteisiä tutkimuksen ja opetuksen tukea tarjoavien yksiköiden toiminta (Avoimen tiedon keskus ja osin MOVI) sekä valtakunnallisiin tehtäviin liittyvien yksiköiden toiminta (Normaalikoulu, osin KTL ja KYC).

Avoimen yliopisto-opetuksen resursointi on luontevaa pitää nykyisen mallin mukaisesti opintopisteperusteisena. Tätä tukee oikeus periä opiskelijalta maksua opinto-oikeuteen kuuluvista opinnoista. Sen tasoa ohjaa erillinen Valtioneuvoston asetus (17.12.2009/1082 §2) yliopistojen toiminnassa perittävistä maksuista.

Avoimen tiedon keskuksen rahoitus perustuu mallissa vakaaseen päältä pois -rahoitukseen tulossopimuksen mukaisesti koko yliopiston tutkimuksen ja opetuksen tuen ja sovittujen palveluiden tarjoajana.

Kokkolan yliopistokeskus Chydeniukselle lasketaan mallissa myös perus- ja vakio-osa. Yliopistokeskuksen rahoitus tältä vakauttavalta osalta vastaa siten tiedekuntien rahoitusta.

Tulosrahoitus lasketaan samalla tavalla kuin tiedekunnille. Valtakunnallisena tehtävänä on yliopistokeskuksen koordinaatio.

Koulutuksen tutkimuslaitokselle lasketaan myös perus- ja vakio-osa. Sen rahoitus tältä vakauttavalta osalta vastaa siten tiedekuntien rahoitusta. Tulosrahoitus lasketaan samalla tavalla kuin tiedekunnille, mutta tulosrahoitus yksikön tehtävän vuoksi perustuu vain tutkimuksen kriteereissä julkaisuihin ja kilpailtuun tutkimusrahoitukseen. Valtakunnallisena tehtävänä on koulutuksen tutkimuslaitos, ohjausalan valtakunnallinen osaamiskeskus ja koulutuksen talous.

Monitieteisen akateemisen viestinnän keskuksen (MOVI) rahoitus perustuu esitettävässä mallissa sekä päältä pois -rahoitukseen että tulosrahoituksen koulutuksen opintopisteosuuteen, jossa kaikki MOVIn opintopisteet otetaan huomioon (perustutkinto-opiskelijat ja jatko-opiskelijat). Tulosrahoitus lasketaan samalla tavalla kuin tiedekunnille, missä myös MOVIn julkaisut ja kilpailtu tutkimusrahoitus otetaan huomioon. Päältä pois -rahoituksen tasolla vakautetaan MOVIn resurssit mahdollisilta tulososan liian suurilta vuosittaisilta vaihteluilta. Valtakunnallisena tehtävänä on Nordbas.

Näiden lisäksi erillislaitoksille voidaan osoittaa myös strategista rahoitusta sekä *excellence*-rahoitusta. Rahoitus osallistumisesta gradujen ja väitöstöiden ohjaukseen lasketaan samalla tavalla kuin tiedekunnille.

Normaalikoulun rahoituksena on pääsääntöisesti vain OKM:n vahvistama taso valtakunnallisen tehtävän rahoitukseksi harjoittelukoululle. Siirtymävaiheessa arvioidaan erikseen päältä pois -rahoitus aikaisemman perusosan kulujen kattamiseksi.

### **Mallin kustannusosa**

Palvelujen ja tilojen kustannusten kohdentaminen vaikuttaa merkittäväällä tavalla yksiköiden resursointiin. Kustannusten osalta resursointimallin periaatteissa otetaan kantaa 1) tilojen ja 2) palvelujen resursointiin sekä 3) kokonaiskustannusmallin mukaisten täydentävän rahoituksen hankkeiden yleiskustannusprosenttiin.

Resursointiryhmä ehdottaa, että toimistotilojen kustannukset määräytyvät jatkossakin nykykäytännön mukaisesti todellisten kustannusten perusteella. Yksiköille varataan kuitenkin mahdollisuus erilliseen lisärahoitukseen, mikäli tilakustannukset nousevat merkittävästi esimerkiksi uudisrakentamisen tai peruskorjausten vuoksi. Myös muiden tilojen (laboratoriot ym.) kustannukset määräytyvät todellisten kustannusten mukaan. Yksiköiden yhteiskäytössä olevien tilojen kustannukset jaetaan nykykäytännön mukaisesti yksiköiden kesken suhteessa toteutuneeseen käyttöön. Myös opetustilojen kustannukset katetaan nykykäytännön mukaisesti. Liitteeseen 5 on koottu tilakustannusten nykyinen jakauma yksiköittäin.

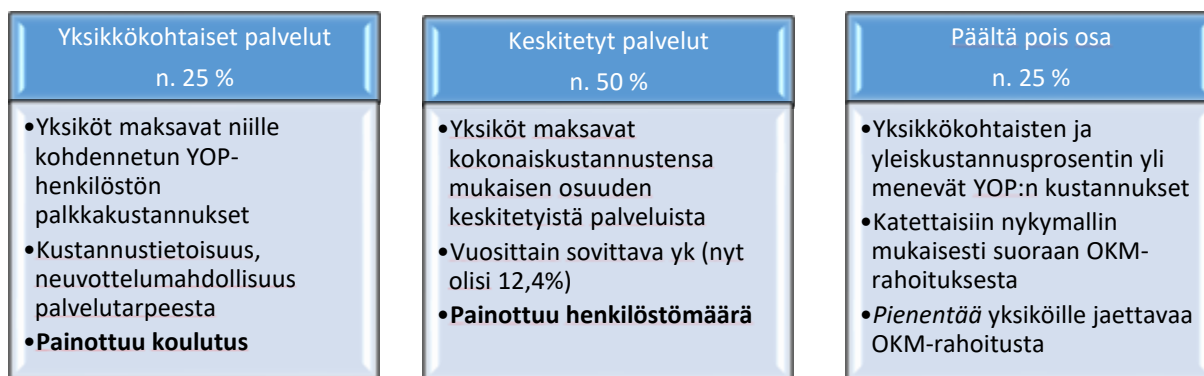
Resursointiryhmä esittää, että yliopistossa on nykymallin mukaisesti kaikissa yksiköissä käytössä sama kokonaiskustannusmallin mukaisten täydentävän rahoituksen hankkeiden yleiskustannusprosentti.

Työryhmä ehdottaa, että yliopistopalveluiden rahoitus perustuu ensisijaisesti yksiköiden toiminnan laajuuteen, joka on palvelutarpeen keskeisin määrittäjä. Kuten muussakin resursointimallissa, lähtökohtatilanteena pidetään vuotta 2020 ja kustannusmuutokset



yksiköille otetaan huomioon vakio-osassa. Jakoperuste noudattaa siten nykytilaa ja mikäli palveluita jatketaan näin tuotettuna, noudatetaan tavoitetta aiheuttamisperusteisesta kustannusten kohdentamisesta, mikä on linjassa tilakustannusten jakautumisen kanssa. Yliopistopalveluiden rahoittaminen perustuu ehdotuksen mukaan kolmeen elementtiin (Kuva 2), joiden euromääräiset ja suhteelliset osuudet vuoden 2020 tilanteen mukaan on esitetty liitteessä 8.

Kuva 2. Ehdotus yliopistopalveluiden rahoitusmalliksi



Nykyinen henkilöstökustannuksiin (9 % hsk), opiskelijahintaan ja yksiköittäin vaihtelevaan palvelukeskusvyörytykseen perustuva malli poistuu käytöstä. Näiden lisäksi osa yliopistopalveluiden rahoituksesta on maksettu suoraan OKM-rahoituksesta.

*Yksikkökohtaiset* palvelut ovat yliopistopalveluiden yksiköille joko kokonaan tai pääosin kohdennettuja palveluja. Nämä palvelut ovat useimmiten sellaisia, jossa yliopistopalvelujen henkilö on nimetty hoitamaan vain tiettyä yksikköä (kuten koulutussuunnittelijat).

Työryhmässä eniten kannatusta sai ajatus, jonka mukaan yksiköt maksavat niille kohdennettujen yliopistopalveluiden henkilöstön palkkakustannukset täysimääräisesti toteutuneiden palveluvastuiden mukaan. Tämä kannustaa yksiköitä kustannustietoisuuteen neuvoteltaessa yksikkökohtaisten palveluiden laajuudesta ja resursoinnista.

Yksikkökohtaisissa palveluissa painottuu koulutuksen palvelut. Tämän vuoksi yksikkökohtaisten kustannusten osuus on suurin koulutuspainotteisilla yksiköillä.

Yksikkökohtaisten palvelujen kustannusten jakautuminen vuoden 2020 helmikuun tilanteen mukaan on esitetty liitteessä 8.2.

Yksikkökohtaisten palveluiden rahoituksen lisäksi yksiköt maksavat laajuuteensa suhteutetun osuuden *keskitettyjen palveluiden* kustannuksista. Keskitettyjen palveluiden kustannukset ovat yliopistopalvelujen sellaisia kustannuksia, joita ei voida pääosin tai kokonaan kohdentaa yksiköille yksikkökohtaisina palvelukustannuksina (katso esimerkki koulutussuunnittelijoista yllä), eivätkä ne sisällyt yliopistopalveluiden päältä pois osaan laskettaviin kustannuksiin. Yliopistopalvelujen kustannuksista merkittävin osuus on tällaisia keskitettyjen palveluiden kustannuksia. Keskitettyjen palveluiden kustannuksissa painottuu henkilöstömäärä; tämän vuoksi keskitettyjen palveluiden osuus on suurin yksiköillä, joilla on paljon henkilöstöä (ml. täydentävä rahoitus). Kulujen (2019) perustella allokoitava keskitettyjen palvelujen osuus yksiköittäin on esitetty liitteessä 8.3.

Yksiköt maksavat kokonaiskustannuksiinsa perustuvan osuuden keskitettyjen palveluiden kustannuksista vuosittain vahvistettavan yleiskustannusprosentin mukaan. Tällä hetkellä yleiskustannus olisi 12,4%<sup>1</sup>. Keskitettyjen yliopistopalveluiden kustannukset kohdennetaan kullekin yksikölle ko. yksikön kuukausittaisten kulutilisaldojen yhteissumman perusteella (henkilöstö, aineet, tavarat, matkat jne.). Eri yksiköiden suhteellisia laajuuksia näin määritettäessä vähennetään kustannuksista kuitenkin sisäisesti vyöryttävät tilakustannukset, kirjanpidon poistot sekä ostopalvelujen kustannuksia. Nämä siksi, että laitteiden ja ostopalveluiden kokonaiskustannusten laajuus saattaa olla suuri, muttei edellytä kuitenkaan merkittävää palveluiden tarvetta.

*Päältä pois osalla* katetaan sovitun yleiskustannusprosentin yli menevät yliopistopalveluiden kustannukset. Päältä pois osuus pienentää yksiköille jaettavaa OKM-rahoitusta ja vähentää täydentävän rahoituksen osuudesta katettavia yliopistopalveluiden kustannuksia. Nykyisessä rahoitusmallissa perusosaa vastaavat kustannukset on katettu suoraan OKM-rahoituksesta. Nämä sisältävät muun muassa yliopiston ylläpitoon liittyviä toimintoja, tietojärjestelmäkuluja, ja yliopistopalveluiden sisäiset omat palvelut. Yksiköille kohdennettaviin kuluihin ei sisältyisi myöskään yliopistopalvelujen tilakustannukset eikä yliopistopalveluiden budjettiin sisältyvät strategiset hankkeet. Yliopistopalveluiden päältä pois osa kattaa tällä hetkellä noin neljäsosan sen kustannuksista.

Resursointimallissa on olennaista, kuinka paljon resursseja ohjataan tulososaan ja strategiseen kehittämiseen. Yliopistopalveluiden rahoitusperiaatteen muutoksella on kuitenkin vaikutusta yksiköiden maksuosuuksiin. Tämän vuoksi muutokset lähtökohtatilanteessa kompensoidaan resursointimallin vakio-osalla, jonka tarkoituksena on uuden resursointimallin käyttöönotosta aiheutuvien muutosten eliminointi, mutta rehtorin päätöksen mukaan vakiota voidaan perustellusta syystä muuttaa.

Mallin käyttöönotto tapahtuu asteittain sekä vuoden 2021 että 2022 resurssien allokoinnissa ja vuoden 2021 vakio-osa muuttuu vielä vuodelle 2022. Nyt esitettävä palvelujen resursoinnin malli otettaisiin käyttöön vuoden 2022 resursoinnissa. Resursointimallia muuttaessa itse mallin muutos vuosien 2020–2021 eliminointiin ja jäljellä olevien palveluiden ja jatkuvan oppimisen muutos eliminointiin 2021–2022.

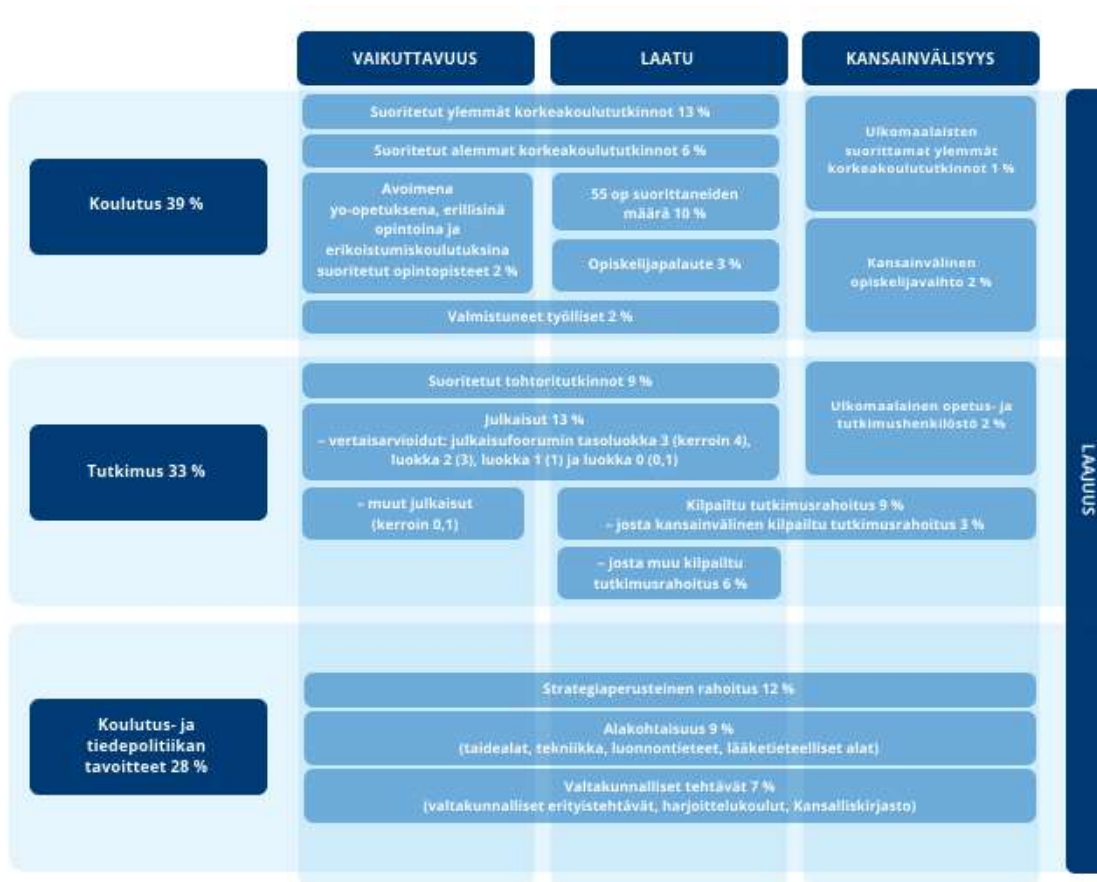
Yksikkökohtaisten ja keskitettyjen palveluiden yksikkökohtaiset laskennalliset euromäärät ja osuudet vuoden 2020 helmikuun tilanteen mukaan on esitetty liitteessä 8.4. Niiden vaikutus yksikköjen laskennallisiin kustannuksiin vuoden 2020 tilanteen mukaan on arvioitu liitteessä 8.5. Mallin reagointia yksikköjen kustannusten (rahoituksen) äkillisiin muutoksiin on simuloitu liitteessä 8.5. Simuloinnin perusteella esitettävä malli reagoi nykyistä selvemmin rahoituksen muutoksiin.

---

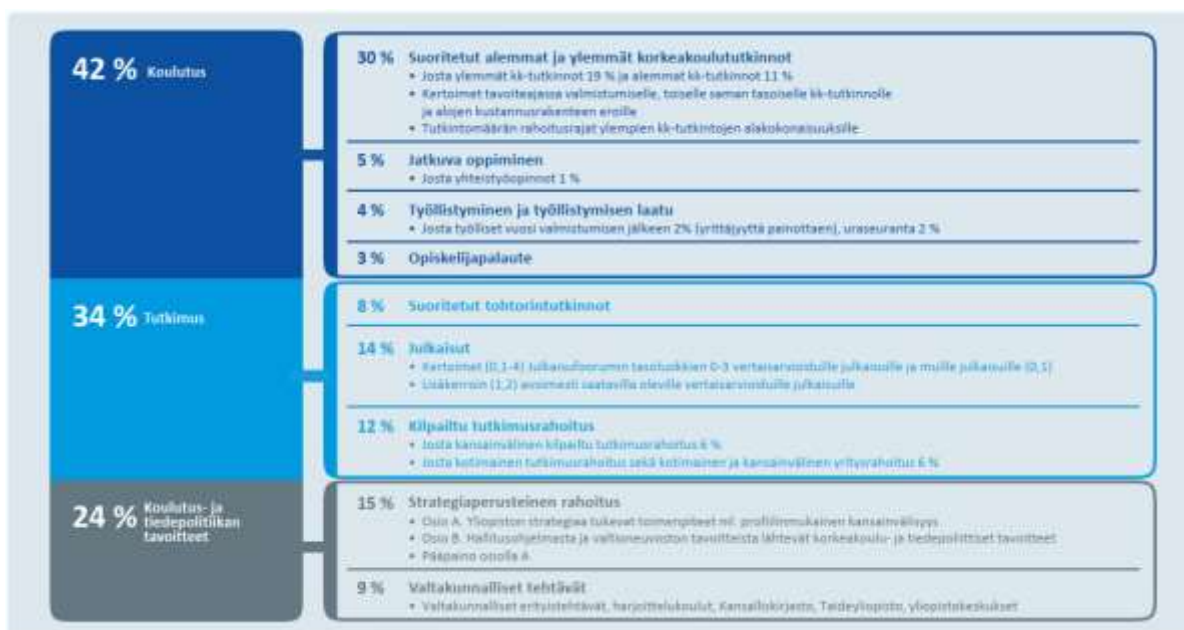
<sup>1</sup> Yleiskustannusprosentti on laskettu nykyisistä yksiköiden maksamista yliopistopalveluiden kustannuksista ja se perustuu henkilösivukustannukseen (9 %) ja opiskelijoiden perusteella maksettuun osuuteen sekä osin palvelukeskusvyörytykseen. Tämän lisäksi nykyisessä mallissa osa yliopistopalveluiden kustannuksista katetaan päältä pois osuudella.

## LIITTEET

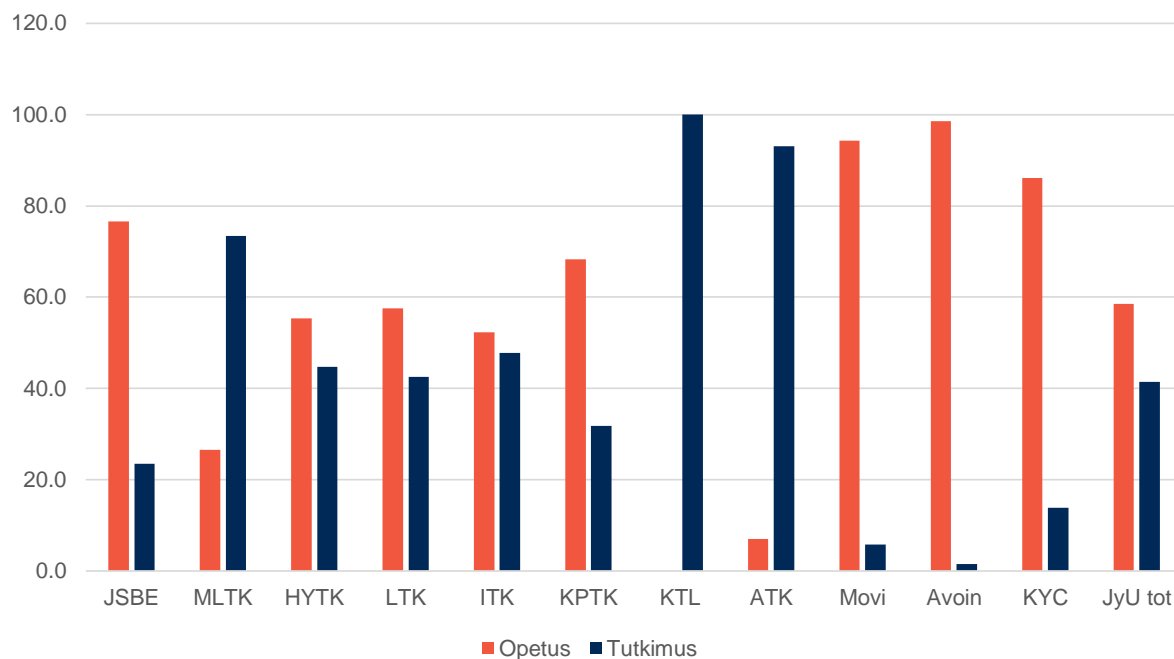
## Liite 1. Opetus- ja kulttuuriministeriön rahoitusmalli 2017



## Liite 2. Opetus- ja kulttuuriministeriön rahoitusmalli 2021

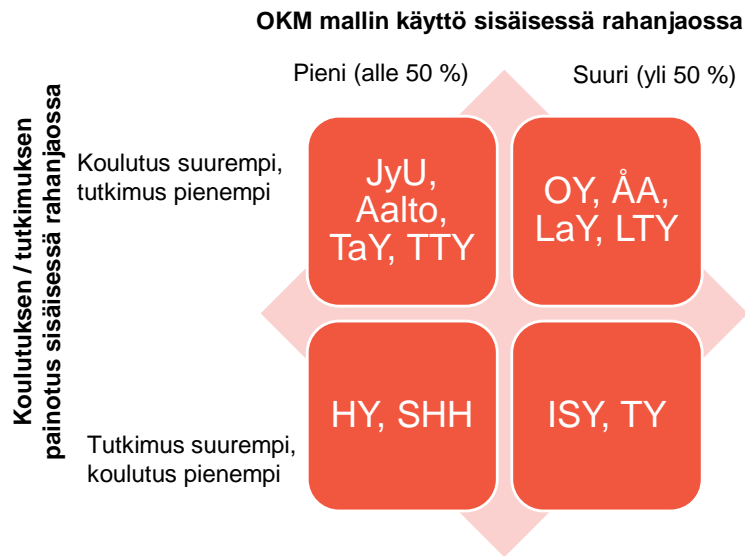


Liite 3 Koulutuksen ja tutkimuksen OKM-mittareiden %-osuus (kuvio) ja euromäärä (taulukko) sisäisessä rahoituksessa yksiköittäin 2019:

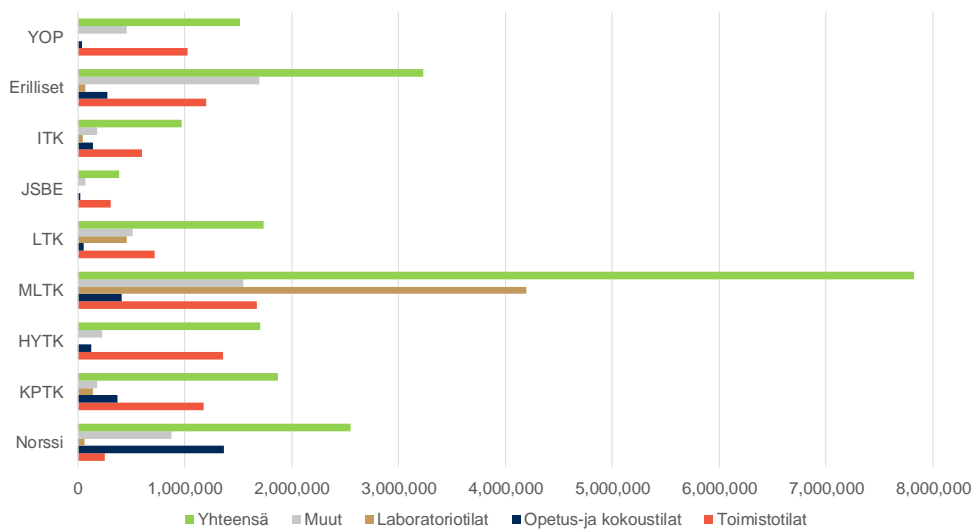


Yksikkö	Opetus 1 000 €	Tutkimus 1 000 €
JSBE	5 885	1 656
MLTK	6 246	17 025
HYTK	15 690	9 550
LTK	6 548	3 422
ITK	5 298	4 093
KPTK	13 347	4 578
KTL	0	462
Avoimen tiedon keskus	0	109
Movi	264	172
Avoin	5 558	112
KYC	2 485	421
JYU yhteensä	61 322	41 599

Liite 4. Sisäinen resursointi ja OKM-mallin käyttö suomalaisyliopistoissa (Lähde: Tikkanen 2017)



Liite 5. Tilakustannukset yksiköittäin (euroa)



Liite 6. Yksiköiden osuudet henkilöstöstä, opiskelijoista ja hankkeista sekä ns. palvelukeskusvyyrytyksen myötä keskitettyihin palveluihin siirtyneistä henkilöistä

	henkilöstö 9% tai 3 %	opisk.	Hankkeet	siirtyneet henkilöt	
HYTK	17 %	31 %	13 %	-36	20 %
ITK	7 %	15 %	11 %	-15	8 %
KPTK	11 %	20 %	8 %	-22	12 %
LTK	7 %	10 %	6 %	-16	9 %
JKKK	4 %	9 %	4 %	-14	8 %
MLTK	20 %	13 %	30 %	-29	16 %
AVOIN	2 %		4 %	-9	5 %
AVOIMEN TIEDON KESKUS	2 %		4 %	-1	1 %
KYC	3 %	1 %	6 %	-23	13 %
KTL	2 %		4 %	-9	5 %
Movi	2 %		0 %	-3	2 %
Johto ja yhteiset			4 %		
Kiinteistömenot	2 %		0 %		
Normaalikoulu	5 %		1 %		
YOP	15 %		6 %		
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>-177</b>	

Liite 7. Perus-, tulos- ja vakio-osan simuloinnit sekä vakio-osan laskentaperusteet

7.1. Perus-, tulos- ja vakio-osan osuudet

Seuraavassa esitellään teknisesti resurssointimallin perus-, tulos- ja vakio-osan laskentaperusteita. Osuudet perustuvat vuosien 2017–2020 toteutuneen rahoituksen pohjalta tehtyyn laskelmaan sekä OKM:n tutkintokertoimen ja tutkintotavoitteiden huomioimiseen. Teknisesti vakio-osa määritellään vähiten osuutta saavalle nollassi. Taulukossa olevat osuudet muuttuvat ajassa sen mukaan, miten hyvin yksikkö on tuottanut OKM-mittareiden mukaista tulosta. Näin esimerkiksi heikkenevä tulos vaikuttaa tulososan lisäksi viiveellä myös vakio- ja perusosaan. Mallin vaikutusta tiedekuntien rahoitukseen on arvioitu liitteessä 7 (Simulointi 4).

Taulukko 1. Tiedekuntien vakio-, perus- ja tulososa prosentteina<sup>2</sup>

	Vakio-osa	Perusosa	Tulososa	Yhteensä
HYTK	3	36	61	100
ITK	0	36	64	100
KPTK	13	32	55	100
JSBE	3	36	61	100
LTK	21	29	50	100
MLTK	29	26	45	100

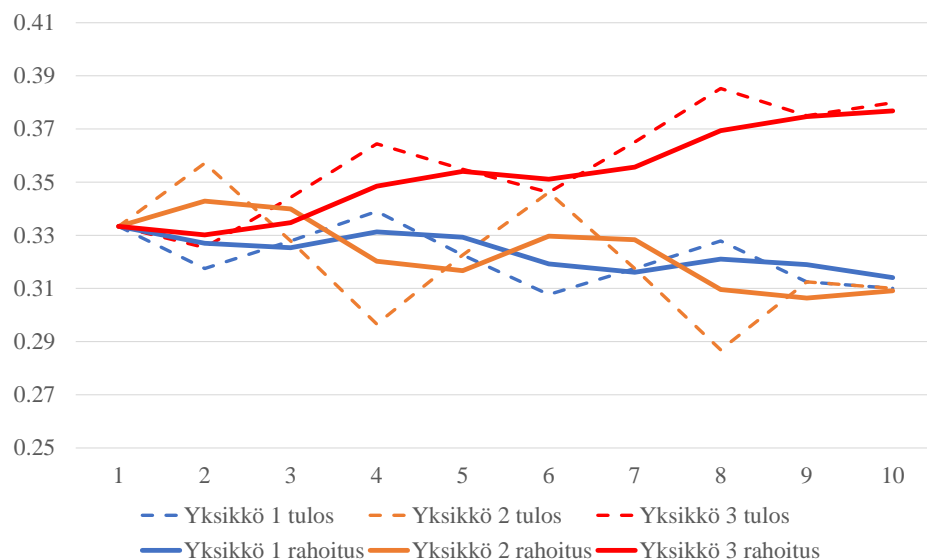
7.2. Simuloinnit

Perusosan muutos ajassa on havainnollistettu *Simuloinneissa 1 ja 2. Simuloinnissa 1* lähtökohtana on malli, jossa perusosan osuus on 40 % ja tulososan 60 %. Simuloinnissa *ei* ole huomioitu päältä pois -eriä eikä yksiköiden saamaa strategista rahoitusta eikä vakio-osan vaikutusta. Simuloinnissa on oletuksena kolme yksikköä, joista yksikkö 1:n tulos ei juurikaan muutu; yksikkö 2:n tulos vaihtelee vuosittain rajusti, mutta on laskevalla trendillä; kun taas yksikkö 3:n tulos kasvaa. Yksikkö 3:n suuri tulosparannus vaikuttaa siihen, että yksiköiden 1

<sup>2</sup> Taulukossa oletuksena on yliopiston rahanjako, jossa 46 % rahoituksesta jaetaan perusosaan ja 54 % tulososaan. Luvuissa on huomioitu tutkintokerroin. Laskelman pohjana on vuosien 2017–2020 sisäiset rahanjaot.

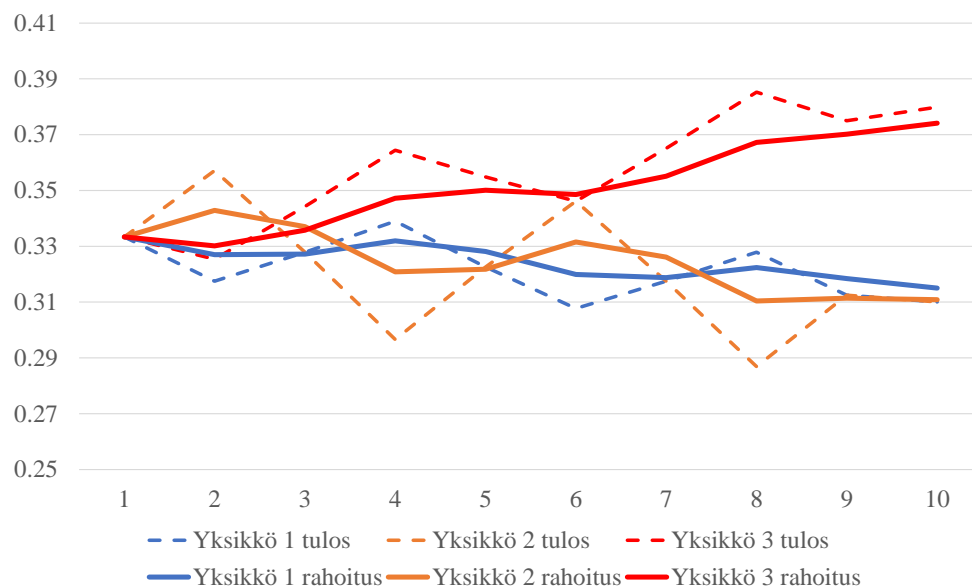
ja 2 suhteellinen osuus pienenee. Simuloinnin perusteella malli tasoittaa yksiköiden vuosittaisia tulosvaihteluita, mutta vaikuttaa pidemmällä aikavälillä niiden resursointiin. Käytännössä siis malli ei aiheuta vuosittaisia shokkeja yksikön tulokseen sen enempää parempaan kuin huonompaankaan suuntaan.

*Simulointi 1: Yksikön tulos ja sen vaikutus mallin mukaiseen resursointiin kymmenen vuoden aikana (perusosa 40 % ja tulososa 60 %)*

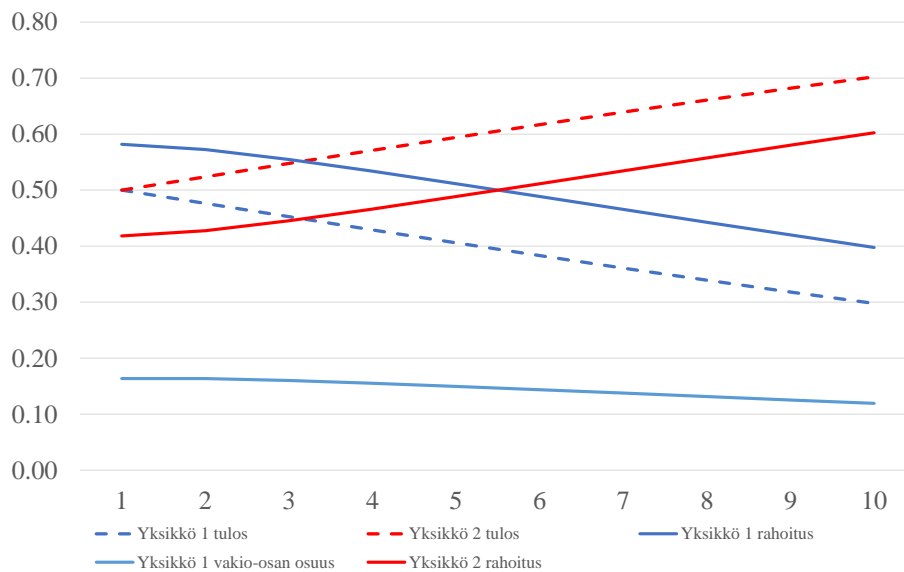


*Simuloinnissa 2* perusosan osuus on 60 % ja tulososan 40 % rahoituksesta, mutta muutoin yksiköt käyttäytyvät kuin *Simuloinnissa 1*. Simuloinnin perusteella perus- tai tulososan painotuksella on suhteellisen vähän merkitystä mallin mukaiseen rahoitukseen. Perusosapainotteisissa mallissa (*Simulointi 2*) vuosittaiset tulosvaikutukset tasoittuvat voimakkaammin kuin tulososapainotteisissa mallissa (*Simulointi 1*).

*Simulointi 2: Yksikön tulos ja sen vaikutus mallin mukaiseen resursointiin kymmenen vuoden aikana (perusosa 60 % ja tulososa 40 %)*



*Simulointi 3. Vakio-osuuden muuttuminen tuloksen muuttuessa (kymmenen vuotta)*



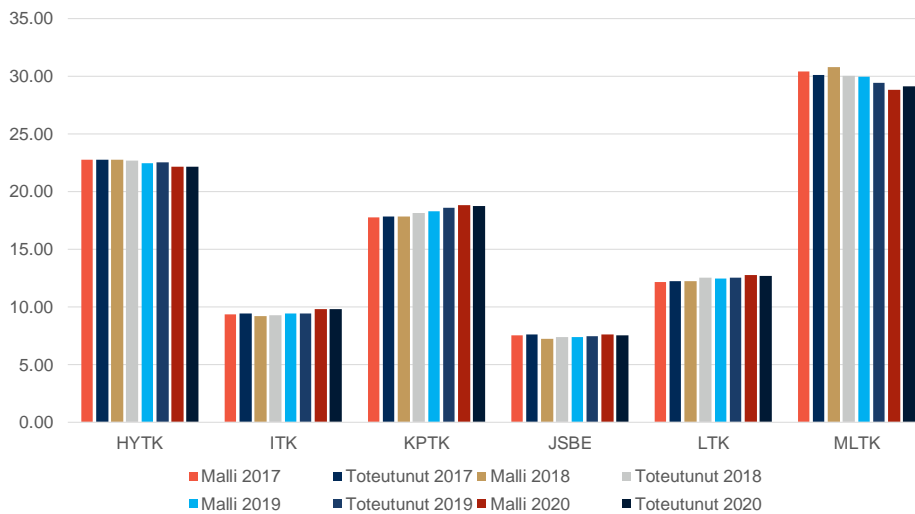
Myös vakio-osa sopeutuu pitkällä aikavälillä yksikön tuloksen muutokseen. *Simulointi 3* kuvaa tätä muutosta. Simuloinnissa on kaksi yksikköä, josta yksikkö 1:n vakio-osa on 37,8 % kun taas yksikkö 2:n kustannustaso ei edellytä vakio-osaa. Simuloinnissa yksikkö 1:n tulos on reippaassa laskutrendissä ja yksikkö 2:n tulos kasvaa. Simuloinnin perusteella heikon tuloksen vuoksi myös yksikkö 1:n vakio-osa laskee, mutta viiveellä. Tämä viive mahdollistaa sen, että yksikkö voi reagoida tuloksen laskuun ajoissa. Simuloinnissa yksikkö 1:n tulos laskee kymmenessä vuodessa 40 prosenttia, vakio-osa 27 prosenttia ja yksikön saama rahoitus noin 32 prosenttia. Näin suuret muutokset ovat käytännössä epätodennäköisiä; ne on valittu esimerkiksi, jotta simuloinnin vaikutus saadaan paremmin näkyviin.

*Simulointi 4* vertailee tiedekuntien vuosien 2017–2020 toteutunutta resursointia tilanteeseen, jossa tiedekunnat olisi resursoitu ehdotettavan mallin mukaisesti (ml. vakio-osa)<sup>3</sup>. Simuloinnin perusteella mallin perus- ja tulososan vaikutus nykytilanteeseen on neutraali lyhyellä aikavälillä. Pitkällä aikavälillä tulomuutos vaikuttaa tulososan lisäksi myös perusosaan ja lopulta myös vakio-osaan, kuten osoitettiin *Simuloinneissa 1–3*. Pitkällä aikavälillä tulos vaikuttaa perusosaan, mikä osaltaan kannustaa yksiköitä tulokselliseen toimintaan.

<sup>3</sup> *Simulointi 4:ssä* on huomioitu OKM-mallin mukaiset tutkintokertoimet.



*Simulointi 4. Tiedekuntien perus- ja tulososan rahoitusosuudet (%) ehdotettavalla mallilla ja nykyisellä rahoitusmallilla. Vakio-osa sisällytetty perusosaan ja laskelmassa on huomioitu tutkintokerroin*



### 7.3. Vakio-osan laskentaperuste

Perus- ja tulosrahoituksen jakamista säätelevät seuraavat parametrit:

1. Yksiköiden vakio-osuudet  $v_j$ .
2. Yksiköiden alkuvaiheen perusosuudet  $p_j^0$
3. Kertoimet  $p$  ja  $t=1-p$ , joilla perusosaa ja tulososaa painotetaan rahoituksesta. Nämä määräävät kuinka paljon vuosittain rahoitus seuraa tuloksen muutosta. Parametri voisi olla esimerkiksi  $p=46\%$ .
4. Kertoimet  $P$  ja  $T=1-P$ , joilla perusosaa korjataan edellisten vuosien perus- ja tulososien painotettuna keskiarvona. Nämä määräävät kuinka nopeasti yksikön rahoitus sopeutuu melko pysyvästi muuttuneeseen tulokseen. Tämän dokumentin simulaatioissa on valittu  $P=p$ . Esim. 90 % muutoksesta on tullut 6.5 vuodessa, kun  $P=0.7$ , 4.5 vuodessa, kun  $P=0.6$ , 3.3 vuodessa, kun  $P=0.5$ , ja 2.5 vuodessa, kun  $P=0.4$ .

Tämän lisäksi joka vuosi määräytyy yksikön vuoden  $n$  osuus yliopiston OKM-tuloksesta  $t_j^n$ , sekä vuosittain päivittyvä perusosa  $p_j^n$  (ks. alla oleva laskukaava). Tulososa lasketaan kolmen vuoden keskiarvona, eli tarkkaan ottaen  $t_j^n$  on yksikön suhteellinen osuus vuosien  $n-2$ ,  $n-1$  ja  $n$  tuloksista.

Kun koko OKM-rahasta on poistettu päältä pois -osuudet ja strateginen + kannustinraha, jäljelle jäävä rahamäärä  $m$  jaetaan seuraavasti:

$$\text{raha}_j = \left( pp_j \frac{1 + v_j}{S} + tt_j \right) m,$$

missä  $p_j = p_j^n$  ja  $t_j = t_j^n$  ovat yksikön kyseisen vuoden perus- ja tulososat ja  $S$  on normitustekijä:  

$$S = \sum_j p_j (1 + v_j)$$

Tulososat on normitettu siten, että niiden summa on yksi.

Vuosittainen perusosa saadaan painotettuna keskiarvona edellisen vuoden perus- ja tulososasta kaavalla

$$p_j^n = Pp_j^{n-1} + (1 - P)t_j^{n-1}$$

Yksikkökohtainen vakio-osa on simulaatioissa laskettu seuraavasti. Aiemmassa rahanjaossa on käytetty kahta yksikkökohtaista tunnuslukua: vanhaa perusosaa  $b_j$  ja tulososaa  $t_j$ , jotka ovat yksiköiden suhteellisia osuuksia perus- ja tulosrahoituksesta. Nämä on siis valittu siten, että yksiköiden yli tehty summa parametrien yli antaa tulokseksi ykkösen. Vakio-osan määrittämisessä käytetään 2017-2020 dataa ja oletetaan, että uuden mallin perusosa seuraa tulososan vaihtelua siten, että  $p_j = a t_j$  jollain vakiolla  $a$ . Koska voidaan olettaa, että vanha perusosa olisi uuden perusosan ja vakio-osan summa,  $b_j = p_j(1 + v_j) = a t_j(1 + v_j)$ , kunkin yksikön vakio-osa saadaan laskettua kaavasta  $v_j = b_j/(a t_j) - 1$ . Nyt kerroin  $a$  voidaan selvittää siten, että yhden viiteyksikön vuosien yli keskiarvostettu vakio-osa on nolla, ja muiden positiivinen.

## Liite 8. Palvelujen rahoittamisen kustannukset

Liite 8.1. Yliopistopalveluiden kustannukset ja niiden jakautuminen mallissa esitettyyn kolmeen erään (2020 tilanne)

	Miljoonaa euroa	Osuus (%)
Yksikkökohtaiset palvelut	7,6	25
Keskitettyt palvelut	15,2	51
<i>Vyörytettävät yhteensä</i>	<i>22,9</i>	<i>76</i>
Päältä pois osa	7,1	24
<b>Kustannukset yhteensä</b>	<b>30,0</b>	<b>100</b>

Liite 8.2. Yksikkökohtaisten palvelujen kustannusten jakautuminen vuoden 2020 (helmikuu) tilanteen mukaan

	Miljoonaa euroa	%
KPTK	1,206	16,2
HYTK	1,465	19,7
MLTK	1,157	15,5
LTK	0,727	9,8
JSBE	0,518	6,9
ITK	0,628	8,4
<i>Tiedekunnat yht.</i>	<i>5,700</i>	<i>76,5</i>
Avoin yliopisto	0,545	7,3
KYC	0,758	10,2
KTL	0,177	2,4
Avoimen tiedon k.	0,035	0,5
Movi	0,233	3,1
<i>Erillislaitokset yht.</i>	<i>1,749</i>	<i>23,5</i>
<b>Allokoidut yht.</b>	<b>7,449</b>	<b>100,0</b>
Normaalikoulu	0,050	..
Yliopistopalvelut	0,140	..
<b>Yksikkökohtaiset yht.</b>	<b>7,639</b>	<b>(allokoitava osuus 98 %)</b>

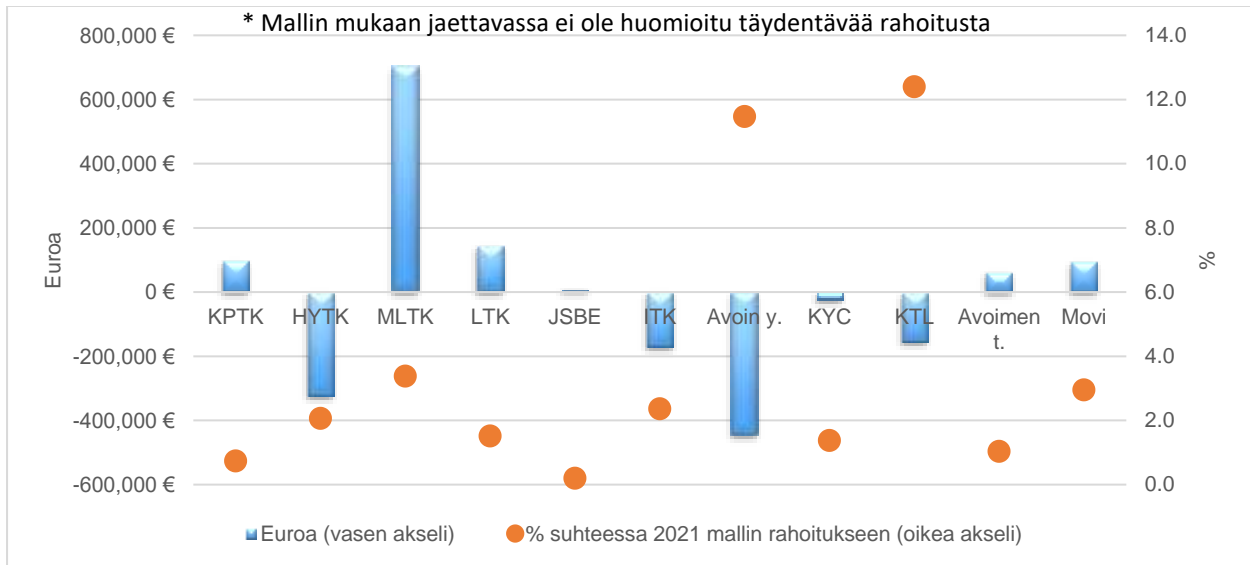
Liite 8.3. Kulujen (2019) perusteella allokoitava keskitettyjen palvelujen osuus yksiköittäin (milj. euroa)

	Kulut yhteensä (2019, m€)	Osuus %	Kulujen perusteella allokoitava osuus m€
KPTK	-17,9	14,5	2.215
HYTK	-26,4	21,5	3.273
MLTK	-31,4	25,6	3.899
LTK	-11,1	9,1	1.381
JSBE	-7,4	6,1	0.923
ITK	-9,6	7,8	1.190
<i>Tiedekunnat yht.</i>	<i>-103,9</i>	<i>84,6</i>	<i>12.881</i>
Avoim yliopisto	-4,0	3,2	0.493
KYC	-4,1	3,3	0.508
KTL	-4,4	3,6	0.550
Avoimen tiedon k.	-3,6	2,9	0.442
Movi	-2,9	2,4	0.358
<i>Erillislaitokset yht.</i>	<i>-19,0</i>	<i>15,4</i>	<i>2.351</i>
<b>Allokoitava yht.</b>	<b>-122,9</b>	<b>100,0</b>	<b>15.232</b>
Normaalikoulu	-8,3		
<b>Yhteensä</b>	<b>-131,2</b>	<b>(allokoitava osuus 94 %)</b>	

Liite 8.4. Allokoitavat palvelut (yksikkökohtaiset + keskitetyt) yhteensä yksiköittäin (miljoonaa euroa)

	Yksikkökohtaiset	Keskitetyt	Yht,	Osuus %
KPTK	1,206	2,215	3,420	15,1
HYTK	1,465	3,273	4,738	20,9
MLTK	1,157	3,899	5,056	22,3
LTK	0,727	1,381	2,108	9,3
JSBE	0,518	0,923	1,440	6,4
ITK	0,628	1,190	1,818	8,0
<i>Tiedekunnat yht.</i>	<i>5,700</i>	<i>12,881</i>	<i>18,581</i>	<i>81,9</i>
Avoim yliopisto	0,545	0,493	1,038	4,6
KYC	0,758	0,508	1,267	5,6
KTL	0,177	0,550	0,727	3,2
Avoimen tiedon k.	0,035	0,442	0,477	2,1
Movi	0,233	0,358	0,591	2,6
<i>Erillislaitokset yht.</i>	<i>1,749</i>	<i>2,351</i>	<i>4,100</i>	<i>18,1</i>
<b>Allokoitavat yht.*</b>	<b>7,449</b>	<b>15,232</b>	<b>22,681</b>	<b>100</b>

Liite 8.5. Kustannustason muutos yliopistopalveluiden rahoittamisessa yksiköittäin (euroa ja % suhteessa 2021 mallin mukaan jaettavaan rahoitukseen\*)



Liite 8.6. Mallin reagointi yksikön kustannustason muutokseen, simulaatio

