

Tilinpäätös 2023

8/02.02.01/2024

KYH § 15

Valmistelija: talous- ja hallintojohtaja Sari Salopelto

Selostus

Kuntayhtymän on laadittava tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi ja sen jälkeen saatettava yhtymävaltuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä. Tilinpäätös sisältää toimintakertomuksen, talousarvion toteutumisvertailut, tilinpäätöslaskelmat, tilinpäätöksen liitetiedot, allekirjoitukset sekä luettelot ja selvitykset. Tilinpäätöksen allekirjoittavat hallituksen jäsenet ja kuntayhtymän johtaja.

Yhtymävaltuusto hyväksyi toukokuussa 2023 muutetun talousarvion, jossa toimintakate oli 2,5 M€, tilikauden ylijäämä oli 0,5 M€ ja investoinnit olivat 5,5 M€. Toimintakate ja tilikauden ylijäämä toteutuivat 0,2 M€ talousarviota parempana ja investoinnit olivat 0,9 M€ vähemmän kuin muutetussa talousarviossa.

Toimintatuotot (37,0 M€) kasvoivat 2,7 % ja toimintakulut (34,4 M€) 7,0 % edellisvuodesta. Toimintakate oli 2,7 M€. Valtionosuusrahoitus 31,9 M€ oli 86,2 % kaikista toimintatuotoista ja henkilöstökulut 23,4 M€ olivat 68,0 % kaikista toimintakuluista.

Tilikauden tulos on negatiivinen 0,2 M€, mutta varausten ja poistoerojen jälkeen tilikauden ylijäämäksi muodostuu 0,7 M€. Poistoihin sisältyy Imatran kampuksen kiinteistön osalta hankesuunnitelman mukaisesti lisäpoistoja 0,3 M€ ja poistoerojen muutokseen sisältyy niihin kohdentuva poistoeron purku 0,3 M€.

Omavaraisuusaste on edelleen erinomainen 82 %.

Investointeja toteutettiin vuoden aikana 4,6 M€ ja lainaa nostettiin 2,0 M€. Talousarviossa 2024 on annettu valtuutus jatkaa tilinpäätöksessä 2023 todettavia keskeneräisiä hankkeita vuoden 2023 talousarviomäärärahan puitteissa, vaikka hankkeeseen ei vuoden 2024 talousarviossa olisi määrärahaa.

Vuoden lopussa Samossa työskenteli 381 päätoimista henkilöä, mikä oli 11 enemmän kuin vuotta aiemmin. Opiskelijavuosien määrä Samossa oli 3517, mikä on 163 enemmän kuin edellisenä vuonna. Näistä valtionosuusrahoitettavien opiskelijavuosien määrä oli 3166. OKM:n rahoituksen perustana oleva tavoitteellinen opiskelijavuosien määrä oli 3081 eli se ylitettiin 15 opiskelijavuodella.

Kuntayhtymän hallitus toteaa selonteossaan, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta on järjestetty asianmukaisella tavalla. Kuntayhtymässä on vakiinnutettu käyttöön sisäisen valvonnan riskienhallinnan perusteet ja ohjeet. Sisäinen tarkastus on organisoitu hallintosihteerin oman toimensa ohessa hoidettavaksi ja tarpeen mukaan ulkoisina palveluina.

Ympäristöasioista on tilinpäätöksessä annettava lakisääteiset kuntajaoston yleisohjeen mukaiset tiedot. Tilinpäätöksessä ei ole tehty varauksia vastaisiin ympäristömenoihin. Kuntayhtymä laatii erillisen ympäristöraportin, jossa on kartoitus ympäristötiedoista.

Yhtymävaltuusto on vahvistanut koulutuskuntayhtymän strategiset päämäärät valtuustokausittain. Uuden valtuustokauden 2022 - 2025 strategia valmistui keväällä 2022 ja hyväksyttiin yhtymävaltuustossa 12.5.2022. Lisäksi vuosittain on määritelty tulosityksiköittäin toiminnan painopistealueet ja mittarit. Valtuustoon nähden tulosalueita sitoo talousarviossa hyväksytty tulosalueen toimintakate. Toteutumisvertailut on esitetty liitteenä olevassa tilinpäätöskirjassa.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Sampon eri resurssien suhdetta toisiinsa on sopeutettu suunnitelmallisesti jo usean vuoden ajan. Erityisesti opiskelijamäärien väheneminen nähdään uhkana alueellisen väestönkehityssuunnan perusteella. Tämä vaikutus on pyritty huomioimaan tilojen tarvetta suunniteltaessa.

Rakennusinvestointien tarve on kuntayhtymän volyyymiin ja rahoitukseen nähden merkittävä. Syksyllä 2023 tehdyn taloudellisen selvityksen mukaan noin 17 - 25 M€:n investointien vaikutus kuntayhtymän talouteen on hallittavissa, mikäli oppilasmäärä ja sen myötä myös valtionosuusrahoitus kasvavat inflaatiota vastaavassa suhteessa. Päätös rakennusinvestoinnista tehdään kuntayhtymän hallituksessa kevään 2024 aikana ja peruskorjaus sekä uudisrakentaminen toteutuvat tämän hetkisen suunnitelman mukaan vuosien 2024 - 2025 aikana.

Tulevan vuoden 2024 valtionosuusrahoituksen perustana oleva OKM:n harkinnanvaraisesti määrittämä opiskelijavuosimäärä (3023) on 144 vähemmän kuin vuoden 2023 toteutuneet opiskelijavuodet olivat. Talousarvioon 2024 budjetoitu valtionosuustulo on joulukuussa 2023 saatua rahoituspäätöstä hieman alhaisempi eli tehtyä talous- ja toimintasuunnitelmaa voidaan noudattaa sellaisenaan. Taloussuunnitelmat perustuvat koulutusalojen laatimiin sopeuttamissuunnitelmiin, jotka sisältävät mm opiskelijavuosien kasvattamisella ja toimintoja tehostamalla alijäämäisten koulutusalojen tuloksen parantamista.

Ammatillisen koulutuksen rahoitusmalliin on valmisteilla muutoksia, jotka vaikuttavat rahoituksen jakautumiseen koulutuksenjärjestäjien kesken. Tämänhetkisen tiedon mukaan valtionosuusrahoituksessa painotus siirtyy enemmän suoritusrahoitukseen, mikä on tilastollisesti ollut Sampon vahvuusalue. Uusi malli vaikuttaa aikaisintaan vuoden 2026 rahoitukseen.

Sampon toiminta kansainvälistyy lisää tutkintovientikoulutuksen laajentuessa uusiin maihin.

Päätösehdotus

Kuntayhtymän hallitus päättää

- esittää yhtymävaltuustolle tilikauden tuloksen -175 545,80 € käsittelemistä tilinpäätösasiakirjan sivulla 40 esitetyllä tavalla
- päivätä ja allekirjoittaa tilinpäätöksen
- saattaa tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi
- pyytää tilintarkastuksesta ja tilintarkastuskertomuksesta tarkastuslautakunnan lausunnon ja saattaa tilinpäätöksen tämän jälkeen yhtymävaltuuston käsiteltäväksi.

Mikäli tilinpäätöksessä havaitaan kirjoitus- tai muita sen luontoisia asiasisältöön vaikuttamattomia virheitä, talous- ja hallintojohtaja voi tehdä tarvittaessa teknisiä korjauksia ennen yhtymävaltuuston käsittelyä.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Merkittiin, että kuntayhtymän tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Jouko Partanen, jäsenet Ari Hooman, Mirja Henttonen ja Tiina Pulkkinen ja esittelijä Marjo Ruokoniemi sekä henkilöstöpäällikkö Kaisa Karttunen osallistuivat kokoukseen asiantuntijoina klo 16.00 - 17.08 ennen asian päätöksentekoa.

Merkittiin, että hallituksen jäsen Anne Nissinen poistui kokouksesta klo 16.52 ja yhtymävaltuuston 2.varapuheenjohtaja Markku Papinniemi klo 17.09 ennen asian päätöksentekoa.

Lisätietoja antaa

Kuntayhtymän johtaja Antti Lehmusvaara, p. 040 501 4244,
antti.lehmusvaara@edusampo.fi