

Aika 20.03.2024 klo 15:00 - 17:00

Paikka nh. Imatrankoski, Koulukatu 5, 55100 Imatra.

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 13	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 14	Pöytäkirjan tarkastajien valinta	4
§ 15	Edusampo Oy:n tilinpäätös 2023 ja muut ajankohtaisten asiat	5
§ 16	Tilintarkastuskertomus ja vastuuvapauden myöntäminen tilikaudelta 2023	6
§ 17	Sisäisen tarkastuksen toiminta 2023	10
§ 18	Arviointikertomus 2023	11
§ 19	Muut asiat	12

Tarkastuslautakunta

20.03.2024

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Partanen Jouko Rossi Jouko Henttonen Mirja Hooman Ari	Puheenjohtaja Varapuheenjohtaja Jäsen Jäsen	
Poissa	Pulkkinen Tiina		
Muu	Ruokoniemi Marjo Toikkanen Terhi Tuomela Ulla-Maija	Pöytäkirjanpitäjä, esittelijä Toimitusjohtaja, Edusampo Oy Tilintarkastaja, BDO Auditor Oy	

Allekirjoitukset

Jouko Partanen
puheenjohtajaMarjo Ruokoniemi
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

13 - 19

Pöytäkirjan tarkastus

8.4.2024

8.4.2024

Ari Hooman

Jouko Rossi

Tämä asiakirja on allekirjoitettu sähköisesti asianhallintajärjestelmässä. Allekirjoituksen oikeellisuuden voi todentaa kirjaamosta.

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Kuntayhtymän internetsivut

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKLTK § 13

Kokousasiakirjat on lähetetty sähköisesti kokoukseen osallistuville ja julkaistu kuntayhtymän kotisivulla 14.3.2023.

Kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet eli vähintään kolme jäsentä on kokouksessa saapuvilla.

Päätös: Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjan tarkastajien valinta

TARKLTK § 14

Hallintosäännön mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimitelimen päättämällä tavalla.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta päättää valita tämän kokouksen pöytäkirjan tarkastajiksi Ari Hoomanin ja Tiina Pulkkisen.

Päätös: Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Ari Hooman ja Jouko Rossi.

Edusampo Oy:n tilinpäätös 2023 ja muut ajankohtaisten asiat

217/00.02.02/2021

TARKLTK § 15

Valmistelija: hallintosihteeri Marjo Ruokoniemi

Selostus

Edusampo Oy:n toimitusjohtaja Terhi Toikkanen on kutsuttu kokoukseen esittelemään osakeyhtiön vuoden 2023 tilinpäätöstä ja muita ajankohtaisia asioita.

Päätösehdotus

Merkitään tiedoksi.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Lisätietoja antaa

Tarkastuslautakunnan pj. Jouko Partanen, p. 044 791 5600,
jouko.partanen(at)imatra.fi

Liitteet

TT Edusampo Oy Katsaus 2023-2024 20.3.2024

Kuntayhtymän hallitus § 15
Tarkastuslautakunta § 16

22.02.2024
20.03.2024

Tilintarkastuskertomus ja vastuuvapauden myöntäminen tilikaudelta 2023

8/02.02.01/2024
Tilinpäätös 2023
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.

Kuntayhtymän hallitus
Tarkastuslautakunta

§ 15
§ 16

22.02.2024
20.03.2024

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 väestönkehitysennusteen 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 vahvuusalueita. 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

Kuntayhtymän hallitus
Tarkastuslautakunta

§ 15
§ 16

22.02.2024
20.03.2024

- 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

Käsittely tarkastuslautakunnassa:

Tilintarkastuskertomus ja vastuuvapauden myöntäminen tilikaudelta 2023

TARKLTK § 16

Valmistelija: hallintosihteeri Marjo Ruokoniemi

Selostus

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Jos tilintarkastaja havaitsee, että hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on hankkia tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kuntayhtymän hallituksen lausunto. Muistutusta ei voida kohdistaa valtuustoon

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta

Kuntayhtymän hallitus
Tarkastuslautakunta

§ 15
§ 16

22.02.2024
20.03.2024

tilivelvollisille. Jos vastuuvapautta ei myönnetä, on valtuuston päätettävä niistä toimenpiteistä, joita epäamisestä aiheutuu.

Kuntayhtymän tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela esittelee tarkastuslautakunnalle tilintarkastuksen loppuraportin sekä tilintarkastuskertomuksen vuoden 2023 tilintarkastuksesta.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastuksen loppuraportin ja tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2023, saattaa tilintarkastuskertomuksen valtuuston käsiteltäväksi sekä esittää, että tilinpäätös hyväksytään ja kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.- 31.12.2023.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Lisätietoja antaa

Tarkastuslautakunnan pj. Jouko Partanen, p. 044 7915600,
jouko.partanen(at)jimatra.fi

Liitteet

- # Tilinpäätöskirja 2023
- # Ei-julkinen asiakirja

Tarkastuslautakunta § 17

20.03.2024

Sisäisen tarkastuksen toiminta 2023

20/00.03.03/2024

TARKLTK § 17

Valmistelija: hallintosihteeri Marjo Ruokoniemi

Selostus

Hallintosihteeri esittelee kokouksessa sisäisen tarkastuksen toimintaa vuonna 2023 sekä kuntayhtymän riskirekisterin, jota hyödynnetään sisäisen tarkastuksen kohteita valittaessa.

Päätösehdotus

Merkitään tiedoksi.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Lisätietoja antaa

Tarkastuslautakunnan pj. Jouko Partanen, p. 044 7915600,
jouko.partanen(at)imatra.fi

Liitteet

Sisäiset tarkastukset 2023

Tarkastuslautakunta § 18

20.03.2024

Arviointikertomus 2023

17/00.03.00/2021

TARKLTK § 18	Valmistelija: hallintosihteeri Marjo Ruokoniemi
Selostus	Tarkastuslautakunta valmistelee vuoden 2023 arviointikertomusta.
Päätösehdotus	Merkitään tiedoksi.
Päätös:	Hyväksyttiin.
Lisätietoja antaa	Tarkastuslautakunnan pj. Jouko Partanen, p. 044 7915600, jouko.partanen(at)imatra.fi

Muut asiat

TARKLTK § 19

1. Muut mahdolliset asiat

Tarkastuslautakunta pitää torstaina 4.4.2024 klo 15-16 Teamsilla työkokouksen, jossa käydään läpi vuoden 2023 arviointikertomus.

Päätös: Hyväksyttiin.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 13, § 14, § 15, § 16, § 17, § 18, § 19

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.