

## Tilinpäätös 2024

16/02.02.01/2025

### KYH § 11

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 huhtikuussa 2024 muutetun talousarvion, jossa toimintakate oli 1,2 M€, tilikauden alijäämä oli 1,1 M€ ja investoinnit olivat 6,3 M€.

Toimintakate toteutui 2,0 M€ ja tilikauden ylijäämä 2,2 M€ talousarviota parempana. Odotettua parempaan tulokseen vaikutti hanketoiminnan pienempi omavastuuosuus, useiden kuluerien toteutuminen budjetoitua alempana sekä budjetoimattomat korkotuotot, jotka saatiin sijoitusrahastojen purkamisesta.

Investoinnit olivat 0,4 M€ enemmän kuin muutetussa talousarviossa johtuen Imatran kampuksen investoinnin oletettua aikaisemmista maksuposteista.

Toimintatuotot (39,9 M€) kasvoivat 7,8 % ja toimintakulut (36,6 M€) 6,4 % edellisvuodesta. Toimintakate oli 3,2 M€. Valtionosuusrahoitus 33,9 M€ oli 84,8 % kaikista toimintatuotoista ja henkilöstökulut 23,4 M€ olivat 66,5 % kaikista toimintakuluista.

Tilikauden tuloksesta tehtiin investointivarausta 350 000 € Imatran kampuksen uudisrakennusta varten. Varausten ja poistoerojen jälkeen tilikauden ylijäämäksi muodostui 1,1 M€.

Omavaraisuusaste on edelleen erinomainen 82 %.

Investointeja toteutettiin vuoden aikana 6,7 M€ ja ne rahoitettiin edellisten vuosien tulo-rahoituksella ja purkamalla sijoitusrahastot. Talousarviossa 2025 on annettu valtuutus jatkaa tilinpäätöksessä 2024 todettavia keskeneräisiä hankkeita vuoden 2024 talousarviomäärärahan puitteissa, vaikka hankkeeseen ei vuoden 2025 talousarviossa olisi määrärahaa.

Vuoden lopussa Sampossa työskenteli 380 päätoimista henkilöä, mikä oli 1 vähemmän kuin vuotta aiemmin. Opiskelijavuosien määrä Sampossa oli 3328, mikä on 189 vähemmän kuin edellisenä vuonna. Näistä valtionosuusrahoitettavien opiskelijavuosien määrä oli 2884. OKM:n rahoituksen perustana oleva tavoitteellinen opiskelijavuosien määrä oli 3023 eli se alitettiin 139 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. 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. Toteutusvertailut on esitetty liitteenä olevassa tilinpäätöskirjassa.

#### *Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä*

Sampon eri resurssien suhdetta toisiinsa on sopeutettu suunnitelmallisesti jo usean vuoden ajan. Opiskelijamäärien väheneminen on nähty uhkana alueellisen väestönkehitysennusteen perusteella ja sen vaikutus on pyritty huomioimaan tilojen tarvetta suunniteltaessa. Vuoden 2024 keväällä valtioneuvostossa tehty päätös ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksen valtakunnallisesta 120 M€ leikkauksesta ja sen kohdentaminen eri koulutuksenjärjestäjien kesken yllätti negatiivisesti.

Tulevan vuoden 2025 valtionosuusrahoituksen perustana oleva OKM:n harkinnanvaraisesti määrittämä opiskelijavuosimäärä (2692) on 192 vähemmän kuin vuoden 2024 toteutuneet opiskelijavuodet olivat. Talousarvioon 2025 budjetoitu valtionosuustulo on joulukuussa 2024 saatua rahoituspäätöstä 0,9 M€ alhaisempi eli tehtyä talous- ja toimintasuunnitelmaa tulee muuttaa. Tästä johtuen Sampossa on käynnistetty koko henkilöstöä koskevat yhteistoimintaneuvottelut joulukuussa 2024 ja ne päättyvät helmikuussa 2025. Neuvotteluiden tavoitteena on saada 2,13 M€ alijäämä tasapainoon vuoden 2026 loppuun mennessä. Säästöjen aikaansaamiseksi voidaan käyttää kaikkia mahdollisia keinoja rakenteita, toimintoja ja töitä uudelleenjärjestelemällä. Henkilöstöön kohdistuva irtisanomisten, lomautusten tai osa-aikaistusten määrä voi olla maksimissaan 33 henkilötyövuotta.

Imatralla kesällä 2024 alkanut laaja rakennusinvestointi 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. Vuoden 2025 osalta nämä tavoitteet eivät täyty ja tilanne on siltä osin kriittinen. Kuntayhtymän hallitus on lähettänyt omistajakunnille avustusanomuksen vuosien 2025 ja 2026 tuloksen tasaamiseksi.

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.

Edusampo Oy:n tutkintovientikoulutuksen jatkuminen on epävarmaa lakimuutosten keskeneräisyyden vuoksi.

Päätösehdotus

Kuntayhtymän hallitus päättää

- esittää yhtymävaltuustolle tilikauden tuloksen 352 783,34 € käsittelemistä tilinpäätösasiakirjan sivulla 39 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 ennen tilinpäätöksen allekirjoittamista tehdään sisällysluettelon päivitys teknisenä korjauksena.

Merkittiin, että hallituksen jäsen Saana Kokko saapui kokoukseen klo 15.04 ja yhtymävaltuuston 2.vpj Markku Papinniemi klo 15.05 ennen asian päätöksentekoa. Hallituksen jäsen Kari Rikkilä osallistui kokoukseen väliillä Teamsilla klo 15.28 - 15.52. Hallituksen jäsen Anne Nissinen poistui kokouksesta klo 16.50 ennen asian päätöksentekoa.

Merkittiin, että kuntayhtymän tarkastuslautakunnan varapuheenjohtaja Jouko Rossi osallistui kokoukseen asiantuntijana klo 15.03 - 16.35, jäsenet Ari Hooman ja Tiina Pulkkinen klo 15.03 - 16.42 ja puheenjohtaja Jouko Partanen, jäsen Mirja Henttonen ja esittelijä Marjo Ruokoniemi sekä henkilöstöpäällikkö Kaisa Karttunen klo 15.03 - 17.12 ennen asian päätöksentekoa.

Merkittiin, että Edusampo Oy toimitusjohtajan varahenkilö Sari Salopelto ilmoitti esteellisyydestään tilinpäätöksen kohdassa 5.1, osallistui asiantuntijana kohdan käsittelyyn ja poistui kokouksesta sen päätöksenteon ajaksi klo 17.14 - 17.15 (hallintolain 28 pykälän 1 momentin kohta 5 yhteisöjääviys).

Hallitus päätti pitää kokoustaunon klo 17.17 – 17.25.

Lisätietoja antaa

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