

Vuoden 2024 tilintarkastuskertomus, tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapaudesta päättäminen

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 määriteltä 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 väestönkehityssuunnan 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 välillä 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 yhteisöjäävyys). Hallitus päätti pitää kokoustauon klo 17.17 – 17.25.
Lisätietoja antaa	Kuntayhtymän johtaja Antti Lehmusvaara, p. 040 501 4244, antti.lehmusvaara@edusampo.fi
Vuoden 2024 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen	
TARKLTK § 15	Valmistelija: hallintosihteeri Marjo Ruokoniemi
Selostus	Kuntalain 121 § mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Tällaisia ovat tilintarkastuskertomukseen sisältyvät asiat, kuten vastuuvapauden myöntäminen. Tilintarkastajan on viimeistään toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Kuntalain 123 ja 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta tilintarkastuskertomus, 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 kuntayhtymän hallintoa ja taloutta olisi hoidettu vastoin lakia tai yhtymävaltuuston päätöksiä, eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on asiasta tehtävä tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa valtuustoon.

Kuntalain 125 § kohdan 3 mukaan tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä yhtymähallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aiheita. Hyväksyessään tilinpäätöksen yhtymävaltuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Kuntayhtymän hallitus on käsitellyt tilinpäätöksen 20.2.2025 §. Toimintakate toteutui 2,0 M€ ja tilikauden ylijäämä 2,2, M€ talousarviota parempana. Tilikauden tuloksesta tehtiin investointivarausta 350 000 € Imatran kampuksen uudisrakennusta varten. Varausten ja poistoerojen jälkeen tilikauden ylijäämäksi muodostui 1,1 M€. Tarkastuslautakunta osallistui hallituksen kokoukseen tilinpäätöksen esittelyn ajan.

Tarkastuslautakunnan kokouksessa vastuunalainen tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela esittelee vuoden 2024 tarkastuksen loppuraportin ja tarkastuksen keskeiset tulokset sekä tilintarkastuskertomuksen.

Tilintarkastajan raportointi on salassa pidettävä viranomaisen toiminnan julkisuudesta annetun lain 24.1. §:n 15 kohdan mukaisesti.

Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta

- 1) saattaa tilintarkastuskertomuksen valtuustolle tiedoksi.
- 2) esittää valtuustolle, että vuoden 2024 tilinpäätös hyväksytään.
- 3) esittää valtuustolle, että koulutuskuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja johtaville viranhaltijoille (tilivelvollisille) myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.- 31.12.2024.

Päätös:

Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Lisätietoja antaa

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

KYV § 7

Hallituksen
päättösehdotus

Yhtymävaltuusto käsittelee vuoden 2024 tilinpäätöksen.

Yhtymävaltuusto käsittelee tilikauden tuloksen 352 783,34 € tilinpäätösasiakirjan sivulla 39 esitetyllä tavalla.

Tarkastuslautakunnan
päättösehdotus

Tarkastuslautakunta

- 1) saattaa tilintarkastuskertomuksen valtuustolle tiedoksi.
- 2) esittää valtuustolle, että vuoden 2024 tilinpäätös hyväksytään.
- 3) esittää valtuustolle, että koulutuskuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja johtaville viranhaltijoille (tilivelvollisille) myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.- 31.12.2024.

Päätös:

Yhtymävaltuusto kuuli kuntayhtymän hallituksen puheenjohtajan, kuntayhtymän johtajan ja tulosityksiköiden johtajien puheenvuorot sekä käsitteli vuoden 2024 tilinpäätöksen.

Yhtymävaltuusto hyväksyi tilikauden tuloksen 352 783,34 € käsittelyn tilinpäätösasiakirjan sivulla 39 esitetyllä tavalla.

Yhtymävaltuusto merkitsi tilintarkastuskertomuksen vuoden 2024 tilintarkastuksesta tiedoksi, hyväksyi vuoden 2024 tilinpäätöksen ja myönsi vastuuvapauden kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja johtaville viranhaltijoille (tilivelvollisille) tilikaudelta 1.1.-31.12.2024.

Merkittiin, että henkilöstöpäällikkö Kaisa Karttunen osallistui kokoukseen asiantuntijana asian käsittelyn aikana.

Merkittiin, että hallituksen jäsen Kari Rikkilä siirtyi osallistumaan Teamsiin klo 16.13. Yhtymävaltuuston jäsen Marko Vainikka poistui kokouksesta klo 16.27 ja hallituksen jäsen Saana Kokko klo 16.30. Yhtymävaltuuston jäsen Juha Turkia saapui kokoukseen klo 16.42. Yhtymävaltuuston jäsen Anne Marttila-Inkilä poistui kokouksesta klo 16.48 ja yhtymävaltuuston jäsen Maija Saimalahti klo 17.13 ennen asian päätöksentekoa. Hallituksen 1. varapuheenjohtaja Titta Pitman poistui kokouksesta klo 17.20 päätöksenteon jälkeen.