

Keski-Uudenmaan koulutuskuntayhtymän vuoden 2022 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

Yh 22.03.2023 § 27

Kuntalain 113 §:n mukaan yhtymähallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se valtuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä. Kuntayhtymän tilikausi on kalenterivuosi.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen allekirjoittavat yhtymähallituksen jäsenet ja kuntayhtymän johtaja.

Kuntalain 123 §:n mukaan tilintarkastajan on viimeistään toukokuun loppuun mennessä tarkastettava hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilintarkastajien on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus (Kuntalain 125 §), jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus. Kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kuntayhtymän talouteen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehtävä selkoa kuntayhtymän taseessa, tuloslaskelmassa tai rahoituslaskelmassa. Yhtymähallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Keuda toteutti toimintaansa tuloksellisesti

Keuda toteutti tehtävänsä vuonna 2022 onnistuneesti ja tuloksellisesti. Opiskelijamäärät pysyivät tavoitellulla tasolla ja taloudellinen tulos oli hyvä. Keudan tervettä talouskehitystä ovat tukeneet hyvä hakijatilanne sekä kasvava yritysten ja asukkaiden määrä Keski-Uudellamaalla. Monipuolisella koulutus- ja osaamispalvelutarjonnalla vastasimme alueen väestön ja elinkeinoelämän koulutuskysyntään ja osaamistarpeisiin. Ammatillisen koulutuksen rahoituksessa erityisesti vaikuttavuusrahoituksen osuus kasvoi. Aikuisten perusopetus ja vapaan sivistystyön kansanopistokoulutus ovat vakiinnuttaneet paikkansa erityisesti oppivelvollisten koulutusten ja maahanmuuttajien palvelutarpeiden lisääntyessä.

Vahvalla tuloksella on voitu toteuttaa tärkeitä investointeja ja varautua tulevien vuosien kestävyysvajeen aiheuttamiin mahdollisiin sopeutustoimiin. On kuitenkin muistettava, että Keudan taloudellisesti vakaa tilanne on vaatinut aiempina vuosina merkittäviä sopeuttamistoimia. Ammatillisen koulutuksen rahoituksessa perusrahoituksen lisäksi merkittävä rooli on vaikuttavuudella ja tuloksellisuudella. Keuda on pärjännyt suhteessa muihin koulutuksen järjestäjiin hyvin. Opiskelijamääräkehityksessä olemme Suomen viidenneksi suurin ammatillisen koulutuksen järjestäjä.

Keudassa vuosi 2022 jäi muistiin henkisesti kuormittavana. Koronapandemia-vuosien jäljet näkyvät oppimistuloksissa ja opiskelijoiden hyvinvoinnissa. Venäjän hyökkäyssota muutti perustavalla tavalla

turvallisuudentunnettamme ja lisäsi entisestään opiskelijoiden ja henkilöstön henkistä kuormitusta. Marraskuun lopussa Keudaan kohdistui laajamittainen kyberhyökkäys, mikä aiheutti uuden poikkeustilan koko organisaatiossa. Varotoimenpiteenä verkko- ja palvelinyhteydet suljettiin välittömästi lisävahinkojen rajoittamiseksi. Asiasta käytiin tiivistä vuoropuhelua Tietosuojavaltuutetun, Kyberturvallisuuskeskuksen ja Keskusrikospoliisin kanssa. Tilannetta selvittämään kutsuttiin tietoturvaan erikoistunut kumppani, jonka avustuksella kokonaiskuva ja tilanne saatiin haltuun.

Poikkeuksellinen vuosi teki näkyväksi keudalaisten yhteisvastuullisuuden sekä kyvyn vastata muutoksiin ja löytää ratkaisuja toteuttaa Keudalle annettua tehtävää myös silloin, kun olosuhteet työlle eivät ole kaikkein helpoimmat.

Keudan vuosi oli menestyksenkäs kestävän kehityksen osalta. Kuntayhtymälle myönnettiin OKKA-säätiön Kestävän tulevaisuuden -sertifikaatti, joka koskee opetusta, toimintakulttuuria ja johtamista. Osana EkoKompassi-ympäristöjärjestelmään laskettiin ensimmäistä kertaa Keudan hiilijalanjälki. Suomalaisista ammatillisista oppilaitoksista hiilijalanjäljen on laskenut Keudan lisäksi vain muutama.

Käyttötalous

Vuoden 2022 tilinpäätöksessä toimintatuotot ovat 74,0 milj. € (2021 68,1 milj. € ja 2020 62,8 milj. €). Toimintakulut ovat 64,1 milj. € (2021 59,4 milj. € ja 2020 53,0 milj. €) Toimintatuotot nousivat vuoteen 2021 verrattuna 5,9 milj. € ja toimintakulut 4,7 milj. €.

Toimintatuottojen kasvua selittää ensisijaisesti nykyisen hallituksen ammatilliseen koulutukseen myöntämä määräaikainen lisärahoitus opettajien ja palkkaamiseen (2,7 milj. €), joka vuonna 2023 on jo mukana varsinaisessa suoritepäätöksessä. Lisäksi Keuda sai lisärahoituksena valtiosuutena ministeriön myöntämää määrärahaa koronapandemian aiheuttaman lisäohjauksen järjestämiseen (0,8 milj. €), oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvausten uudistamisen kokeiluun (0,1 milj. €), vuoden 2022 lopulle jätetystä perusrahoituksen osuudesta (0,2 milj. €) sekä työvoimakoulutuksena järjestettävään hoiva-avustajakoulutukseen ja Ukrainasta tulleille pakolaisille järjestettävään koulutukseen (0,25 milj. €). Kaikkiaan Keuda sai ammatillisen koulutuksen valtiosuutta 4 milj. € varsinaisen suoritepäätöksen lisäksi.

Alla olevassa taulukossa on esitetty tilikauden tulos tulosalueittain ja poikkeama talousarvioon verrattuna.

TILIKAUDEN TULOS	TA2021	Talousarvion muutos	TA muutosten jälkeen	TP 2022	Poikkeama
OPETUS- JA KOULUTUSPALVELUT	17 078 820	0	17 078 820	19 889 033	2 810 213
ELINVOIMAPALVELUT	885 167	0	885 167	1 096 617	211 450
YHTEISET PALVELUT	-17 962 399	-629 000	-18 591 399	-18 629 960	-38 561

Rahoitus

Tuloslaskelmassa valtuustoon nähden sitovana tasona oli rahoitustulot ja -menot yhteensä (=rahoitusnetto). Rahoitustuottojen ja -kulujen erotus oli -923 089 € (muutettu TA2021 – 625 000 €). Rahoitus- ja korkotuotot olivat yhteensä 8 383 € merkittävimmän summan ollessa sijoituksista tulleet osingot. Rahoitustuotot olivat 1 883 € suuremmat kuin talousarviossa oli ennakoitu. Rahoituskulut olivat 923 089 € (2021 13 206 € ja 2020 5 830 €). Suuri ero edellisvuosiin johtuu sijoitusten alaskirjauksesta, joka oli muutettua talousarviotakin suuremmat johtuen kapitalisaatiosopimuksenkin alaskirjauksesta.

Investoinnit

Vuoden 2022 investointimenot olivat 7 milj. € mikä on 0,4 milj. € vähemmän kuin vuonna 2021 (7,4 milj. €). Vuoden 2022 suunnitellut investoinnit olivat 8,1 milj. €. Hankekohtaisia rakentamisen toteutuneita investointeja oli yhteensä 1,0 milj. €. Rakentamisen ja saneerauksen investoinnit olivat 2,3 milj. € ja kalustohankinnat 2,7 milj. €. Lisäksi pysyvät vastaavat sijoitukset kohteina Keudan Koulutuspalvelut Oy ja Tuusulan Kansanopiston Oy olivat 1,0 milj. €.

Vuosikate ja tilikauden tulos

Vuoden 2022 tilinpäätöksessä kuntayhtymän vuosikatteen tuli 9,8 milj. € (2021: 8,0 milj. €). Vuosikate kasvoi 1,8 milj. €. Vuonna 2020 vuosikate oli 9,7 milj. €. Muutettuun talousarvioon verrattuna vuosikate oli 3,3 milj. € parempi kuin ennakoitiin (2021: +3,2 milj. €). Pitkällä aikavälillä talouden tasapainon edellytys on, että vuosikate eli tulo-rahoitus riittää sekä nettoinvestointien että mahdollisten lainojen lyhennysten kattamiseen.

Tilikauden tulos vuonna 2022 on 2,4 milj. € ollen 0,4 milj. € pienempi kuin vuonna 2021 (3,2 milj. €). Vuoden 2020 tulos oli 4,6 milj. €.

Alla on esitetty tuloslaskelman keskeiset summarivit sekä tilikauden tuloksen ja ylijäämän muodostuminen.

(€)	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
Toimintatuotot	73 892 118	67 341 459
Toimintakulut	- 64 114 941	- 59 427 052
Toimintakate	9 777 177	7 914 407
Rahoitustuotot ja -kulut	- 923 089	76 092
Vuosikate	8 854 088	7 990 499
Poistot ja arvonalentumiset	- 6 498 399	- 5 223 065
Tilikauden tulos	2 355 689	2 767 434
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	1 358 746	1 652 436
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	-	-
Tilikauden ylijäämä+ (alijäämä-)	3 714 435	4 419 870

Henkilöstö

Keudan vakinaisen henkilöstön kokonaismäärä oli vuoden 2022 lopussa 831 (2021: 799). Vakinaisen henkilöstön määrän kasvu selittyy Keudan toiminnan hallitulla kasvulla. Määräaikaisten tehtävien määrää selittävät ammatillisen koulutuksen määräaikaisten lisärahoitukset sekä hanketoiminta.

Henkilöstötutkimuksen tulokset olivat edellisen vuoden tavoin korkeat. Tulokset kehittivät positiivisesti vuonna 2022. Erityistä kiitosta keudalaiset antavat lähiesihenkilötyöstä. Esihenkilöiden ja tiimien toimeenpanokykyyn panostettiin vuonna 2022 Psyconin kanssa toteutetulla Hyvin johdettu ja toimiva Keuda -valmennuksella.

Henkilöstöraportti löytyy tilinpäätöksen 3. luvusta sivulta 59 alkaen.

Kuntayhtymän tilinpäätös vuodelta 2022 on tämän asiakohdan liitteenä.

Esittelijä	Kuntayhtymän johtaja Riikka-Maria Yli-Suomu
Päätösehdotus	Esitän, että yhtymähallitus: 1) päättää esittää yhtymävaltuustolle, että tilikauden tuloksesta 2 355 688,75 € tuloutetaan tehtyjä poistoeriä suunnitelman mukaan 1 358 746,27 € ja että tilikauden ylijäämä 3 714 435,04 € kirjataan tilikauden ylijäämä tilille; 2) allekirjoittaa vuoden 2022 tilinpäätöksen ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi sekä 3) saattaa tilinpäätöksen ja tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen edelleen yhtymävaltuuston käsiteltäväksi
Päätös	Hyväksyttiin esitys.

Yv 25.05.2023 § 4
80/02.02.02/2023

Päätösehdotus	Yhtymähallitus esittää yhtymävaltuustolle, että tilikauden tuloksesta 2 355 688,75 € tuloutetaan tehtyjä poistoeriä suunnitelman mukaan 1 358 746,27 € ja että tilikauden ylijäämä 3 714 435,04 € kirjataan tilikauden ylijäämä tilille
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta esittää yhtymävaltuustolle, että: - tilintarkastuskertomus (liite) merkitään tiedoksi - vuoden 2022 tilinpäätös hyväksytään ja että tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2022.
Päätös	Yhtymävaltuusto hyväksyi esitykset.