

Keski-Uudenmaan koulutuskuntayhtymän vuoden 2023 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

Yh 20.03.2024 § 26

82/02.02.02/2024

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

Vuosi 2023 oli Keudalle aktiivisen kehittämisen ja kasvun vuosi. Opiskelijamäärät kasvoivat, talous oli vakaa, ja Keuda vahvisti asemiaan Suomen viidenneksi suurimpana koulutuksen järjestäjänä. Kuntayhtymä tarjoaa laajasti koulutus- ja osaamispalveluita alueellaan, kattaen ammatillisen koulutuksen, aikuisten perusopetuksen ja vapaan sivistystyön kansanopisto-koulutuksen.

Keudan vahva kehitys sai tukea hyvästä hakijatilanteesta ja alueen kasvavasta yritystoiminnasta. Monipuolinen koulutus- ja osaamistarjonta vastasi alueen väestön ja elinkeinoelämän tarpeisiin. Erityisesti ammatilliseen koulutukseen rahoitukseen vaikuttavissa tekijöissä perusrahoituksen ja suoritusrahoituksen osuus parani. Aikuisten perusopetus ja vapaan sivistystyön kansanopistokoulutus vakiinnuttivat asemansa.

Vuoden 2023 haasteena oli yleinen turvattomuus Venäjän hyökkäyssodan ja Gazan sodan aikana. Keuda-yhteisö osoitti vahvuutensa poikkeuksellisen haastavassa tilanteessa. Turvallisen arjen takaaminen oli tärkeä tavoite, ja henkilöstötutkimuksen tulokset osoittivat yhteisön vahvuuden.

Pääministeri Orpon hallitusohjelman myötä ammatillinen koulutus säilytti rahoitustasonsa, mutta aikuiskoulutustuen lakkauttaminen toi odottamattoman muutoksen. Valtion velan suitsemistoimet ja talouden tasapainottaminen heijastuivat Keudan toimintaan. Strategian uudistaminen

käynnistettiin vastaamaan entistä kriittisemmin työllisyys- ja osaamistarpeisiin.

Kunta- ja hyvinvointialan sopimukset saatiin päätökseen keväällä 2023, tuoden merkittäviä korotuksia ja järjestelyeriä Keudan henkilöstölle. Positiivisia uutisia varjostivat henkilöstökustannusten kasvu, mutta vahva opiskelijavirta tuki talouden tasapainoa.

Julkisen talouden alijäämä, palvelutarpeiden kasvu ja eriarvoistuminen edellyttivät tiivistä yhteistyötä jäsenkuntien kanssa. Oppivelvollisten kouluttamisen lisäksi painopisteinä olivat TE-uudistus ja alueen työvoiman saatavuus. Uusia yhteistyörakenteita luotiin, erityisesti työ- ja elinkeinoelämän tarpeisiin vastaamiseksi.

Vapaan sivistystyön kansalaisopistotoiminnassa käynnistettiin palveluiden uudelleenarviointi. Kaupungit selvittivät kansalaisopistojen toiminnan taloudellista ja resurssien kannalta optimaalista järjestämistapaa. Selvitysten tavoitteena oli kehittää palveluita, ei säästötoimia.

Vuoden 2022 lopussa tapahtunut voimakas kyberhyökkäys johti Keudan ICT-ympäristön uudistamiseen. Hyökkäyksestä toipuminen vaati joustavuutta ja sitoutumista koko organisaatiolta.

Käyttötalous

Vuoden 2023 tilinpäätöksessä toimintatuotot ovat 74,1 milj. € (2022 74,0 milj. € ja 2021 68,1 milj. €). Toimintakulut ovat 68,7 milj. € (2022 64,1 milj. € ja 2021 59,4 milj. €). Toimintatuotot nousivat vuoteen 2022 verrattuna 0,1 milj. € ja toimintakulut 4,6 milj. €.

Toimintatuottojen kasvu oli marginaalinen johtuen määräaikaiseksi myönnettyjen henkilöstöinvestointien pienenemisestä ja koronapandemiasta johtuneiden lisämäärärahojen päättymisestä. Kasvaneet toimintakulut johtuivat ensisijaisesti palkankorotuksista aiheutuneista henkilöstökulujen kasvusta sekä inflaation aiheuttamista materiaalien ja palvelujen kallistumisista.

Toimintakate vuoden 2023 tilinpäätöksessä on 5,8 milj. ja vuosikate 6,5 milj. € (2022 8,9 milj. €). Vuosikate kattaa poistot (6,4 milj. €) jolloin tulorahoitus on ylijäämäinen. Tämä johtui ensisijaisesti siitä, että vuoden 2022 tilinpäätöksessä sijoitusten arvoja kirjattiin alas 0,9 milj. € ja vuoden 2023 tilinpäätöksessä alaskirjauksia palautettiin 0,7 milj. €.

Rahoitus

Tuloslaskelmassa valtuustoon nähden sitovana tasona oli rahoitustulot ja -menot yhteensä (=rahoitusnetto). Rahoitustuottojen ja -kulujen erotus oli 689 49 € (TA 2023 2 000 €). Rahoitus- ja korkotuotot olivat yhteensä 9 174 € ja muut rahoitustuotot yhteensä 718 071 €, josta merkittävin osuus kertyi vuonna 2022 alaskirjattujen sijoitusten palautuksista (702 704 €) vuoden 2023 viimeisen päivän markkinahintaan tai korkeintaan hankintahintaan. Rahoituskulut olivat yhteensä 37 746 € koostuen ensisijaisesti erään sijoitustuotteen alaskirjauksesta (-28 428 €).

Investoinnit

Vuoden 2023 investointimenot olivat 7,8 milj. €, mikä on 0,8 milj. € enemmän kuin vuonna 2022. Vuoden 2023 suunnitellut investoinnit olivat 8,0 milj. €. Hankekohtaisia rakentamisen toteutuneita investointeja oli yhteensä 2,3 milj. €. Rakentamisen ja saneerauksen investoinnit olivat 2,3 milj. € ja

kalustohankinnat 2,8 milj. €. Lisäksi pysyvät vastaavat sijoitukset kohteena oli Keudan Koulutuspalvelut Oy:n pääomistus (0,1 milj. €) ja aineettomissa hyödykkeissä Unit4-järjestelmän koulutukset (0,2 milj. €).

Vuosikate ja tilikauden tulos

Toimintakate vuoden 2023 tilinpäätöksessä on 5,8 milj. ja vuosikate 6,5 milj. € (2022 8,9 milj. €). Vuosikate kattaa poistot (6,4 milj. €) jolloin tulorahoitus on ylijäämäinen. Tämä johtui ensisijaisesti siitä, että vuoden 2022 tilinpäätöksessä sijoitusten arvoja kirjattiin alas 0,9 milj. € ja vuoden 2023 tilinpäätöksessä alaskirjauksia palautettiin 0,7 milj. €.

Pitkällä aikavälillä talouden tasapainon edellytys on, että vuosikate eli tulorahoitus riittää sekä nettoinvestointien että mahdollisten lainojen lyhennysten kattamiseen.

Tilikauden tulos vuonna 2023 0,08 milj. € (2022 2,4 milj. € ja 2021 2,8 milj.€).

(€)	1.1.-31.12.2023	1.1.-31.12.2022
Toimintatuotot	74 097 162	73 977 222
Varastojen muutos	350 000	- 85 104
Toimintakulut	- 68 659 329	- 64 114 941
Toimintakate	5 787 833	9 777 177
Rahoitustuotot ja -kulut	689 499	- 923 089
Vuosikate	6 477 332	8 854 088
Poistot ja arvonalentumiset	- 6 396 857	- 6 498 399
Tilikauden tulos	80 476	2 355 689
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	1 358 746	1 358 746
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)		-
Tilikauden ylijäämä+ (alijäämä-)	1 439 222	3 714 435

Henkilöstö

Keudan vakinaisen henkilöstön kokonaismäärä oli vuoden 2023 lopussa 872 (2022: 831). Vakinaisen henkilöstön määrän kasvu selittyy Keudan toiminnan hallitulla kasvulla. Määräaikaisten tehtävien määrää selittävät ammatillisen koulutuksen määräaikaisten lisärahoitukset sekä hanketoiminta.

Henkilöstötutkimuksen tulokset olivat edelleen verrokkiryhmää paremmat mutta hieman edellisvuotta heikommät. Erityistä kiitosta keudalaiset antavat lähiesihenkilötyöstä.

Henkilöstöraportti löytyy tilinpäätöksen 3. luvusta sivulta 54 alkaen.

Kuntayhtymän tilinpäätös vuodelta 2023 on tämän asiakohdan liitteenä.

Esittelijä

Kuntayhtymän johtaja Riikka-Maria Yli-Suomu

Päätösehdotus

Esitän, että yhtymähallitus:

- 1) päättää esittää yhtymävaltuustolle, että tilikauden tuloksesta 80 475,62 € tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 1 358 746,27 € ja että tilikauden ylijäämä 1 439 221,89 € kirjataan tilikauden ylijäämä tilille;
- 2) allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi sekä

3) saattaa tilinpäätöksen ja tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen edelleen yhtymävaltuuston käsiteltäväksi.

Päätös

Hyväksyttiin esitys.