

Keski-Uudenmaan koulutuskuntayhtymän vuoden 2024 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

Yh 19.03.2025 § 34

55/02.02.02/2025

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 uudisti toimintojaan

Vuosi 2024 oli Keudalle vastuullisen kasvun ja sopeuttamisen aikaa. Haastavasta taloudellisesta tilanteesta huolimatta Keuda onnistui sopeuttamaan toimintaansa ja varmistamaan palveluiden laadun. Keudan kehitystä tukivat hyvä hakijatilanne sekä kasvava yritysten ja asukkaiden määrä Keski-Uudellamaalla. Opiskelijamäärä kasvoi yli 7 % edellisvuoteen verrattuna.

Syksyllä 2024 toteutettiin Keudassa muutosneuvottelut, joiden pohjalla oli Keudan kasvun- ja sopeuttamisen ohjelma. Lähinnä tuotannollis-taloudellista syistä johtuen Keudan henkilömäärä oli vuoden 2024 lopussa 52 pienempi kuin vuotta aiemmin.

Pääministeri Orpon hallituksen noin viiden prosentin leikkaukset ammatilliseen koulutukseen käynnistivät Keudassa laajat yhteistoimintaneuvottelut. Keudan lähtötilanne rahoitusleikkauksiin oli suopea, mutta muutokset vaativat silti sopeutumista ja uudelleenjärjestelyjä. Lisäksi eduskunta hyväksyi ammatillisen koulutuksen lainsäädäntöuudistuksen, joka kehittää rahoitusjärjestelmää ja yhtenäistää oppimisen tukea.

Keuda vahvisti strategiaansa opiskelijoiden osallisuuden, hyvinvoinnin ja työllisyyden edistämiseksi sekä alueen elinvoiman vahvistamiseksi. Yritysten suhdanneodotukset paranivat loppuvuotta kohti, ja työllisyyspalveluiden siirto valtiolta kunnille lisäsi kiinnostusta Keudan

kumppanuutta kohtaan. Keuda valitsi keskeiseksi strategiseksi painopisteekseen yritys- ja työelämäyhteistyön. Lisäksi aloitettiin strategisen yhteistyön syventäminen ja omistajaohjauksen vahvistaminen jäsenkuntien kanssa perussopimuksen päivityksellä.

Yhtymävaltuusto hyväksyi Keudan uuden strategian, joka huomioi odotettavissa olevat muutokset osaamisessa, työllisyydessä ja alueen elinvoimassa sekä osallisuudessa ja hyvinvoinnissa. Samalla uudistettiin organisaatorakennetta osana strategian toimeenpanoa.

Uudessa organisaatorakenteessa Keudan toiminta päätettiin jakaa kolmeen kuntayhtymän johtajan alaiseen palvelualueeseen: Yhtymäjohtamisen palvelut, Osaamis- ja kehittämispalvelut sekä Mahdollistamispalvelut. Merkittävimmät muutokset koskivat pedagogista organisaatiota, jossa toimialapäälliköiden ja tiimiesihenkilöiden vastuista luovuttiin ja siirryttiin koulutusalaan johtamiseen koulutusjohtajien ja koulutusapäälliköiden kautta. Rakenteen luomiseen osallistuivat eri vaiheissa esihenkilöt, luottamusmiehet ja työsuojeluvaltuutetut sekä koko henkilöstö.

Käyttötalous

Vuoden 2023 tilinpäätöksessä toimintatuotot ovat 78,1 M€ (2023 74,1 M€). Toimintakulut ovat 70,4 milj. € (2023 68,7M€). Toimintatuotot nousivat vuoteen 2023 verrattuna 4 M€ ja toimintakulut 1,7 M€.

Toimintatuottojen kasvua selittää ensisijaisesti opiskelijamäärän positiivisesta kehityksestä johtuva perusrahoituksen määrän kasvu ja hankerahoituksen määrä. Kasvaneet toimintakulut johtuivat pääasiassa palkankorotuksista johtuneista henkilöstökulujen kasvusta.

Toimintakate vuoden 2024 tilinpäätöksessä on 7,7 M€. Toimintatuottojen suhde toimintakuluihin on 110,9 % (2023 108,5 % ja 2022 115,2 %). Suhdeluku kertoo, kuinka paljon toiminnan tuloista jää muiden kuin toimintamenojen kattamiseen. Näitä muita menoja ovat mm. rahoitus- ja investointimenot.

Rahoitus

Tuloslaskelmassa valtuustoon nähden sitovana tasona oli rahoitustulot ja -menot yhteensä (=rahoitusnetto). Rahoitustuottojen ja -kulujen erotus oli 288 396 € (TA 2024 5 000 €). Korkotuotot olivat yhteensä 20 870,90 € ja arvopapereiden luovutusvoitot ja muut rahoitustuotot yhteensä 302 312,82 €. Rahoituskulut olivat yhteensä 34 792,72 € koostuen ensisijaisesti kahden sijoitustuotteen alaskirjauksista (27 681,94 €).

Investoinnit

Investoinnit olivat yhteensä 5,5 M€ (2023 7,8 M€), joka on 1,2 M€ vähemmän kuin talousarviossa oli ennakoitu. Aineettomiin hyödykkeisiin oli kirjattu Unit4-järjestelmän käyttöönottoon liittyvät koulutukset ja konsultoinnit (0,3 M€). Hankekohtainen rakentaminen (1,4M€) kohdistui Pekka Halosen A-talon saneeraukseen. Rakentamiseen ja saneeraukseen käytettiin yhteensä 1,6 M€. Ne toteutuivat muutetun talousarvion puitteissa ja kohdistuivat pääosin Järvenpään toimipisteisiin. Kalustohankinnat olivat yhteensä 2,3 M€ (TA3,2 M€). Suurin kohde oli tietohallinnon koneet ja laitteet (1,0 M€).

Vuosikate ja tilikauden tulos

Toimintakate vuoden 2024 tilinpäätöksessä on 7,7 M€ ja vuosikate 8,0 M€ (2022 6,5 M€). Vuosikate kattaa poistot (6,9 M€) jolloin tulo-rahoitus on ylijäämäinen. Pitkällä aikavälillä talouden tasapainon edellytys on, että vuosikate eli tulo-rahoitus riittää sekä nettoinvestointien että mahdollisten lainojen lyhennysten kattamiseen.

Tilikauden tulos vuonna 2024 1,1 milj. € (2023 0,08 M€ ja 2022 2,4 M€).

(€)	1.1.-31.12.2024	1.1.-31.12.2023
Toimintatuotot	78 097 380	74 097 162
Varastojen muutos	0	350 000
Toimintakulut	- 70 380 790	- 68 659 329
Toimintakate	7 716 589	5 787 833
Rahoitustuotot ja -kulut	288 396	689 499
Vuosikate	8 004 985	6 477 333
Poistot ja arvonalentumiset	- 6 856 942	- 6 396 857
Tilikauden tulos	1 148 044	80 476
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	1 358 698	1 358 746
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)		-
Tilikauden ylijäämä+ (alijäämä-)	2 506 742	1 439 222

Henkilöstö

Keudan vakinaisen henkilöstön kokonaismäärä oli vuoden 2024 lopussa 820 (2023: 872). Vakinaisen henkilöstön määrän muutos selittyy tuotannollis-taloudellisten neuvottelujen tuloksella. Määräaikaisen henkilöstön määrän vähentyminen liittyy hallitun kasvun ja sopeuttamisen ohjelman toimenpiteisiin.

Henkilöstöraportti löytyy tilinpäätöksen luvusta 3.

Kuntayhtymän tilinpäätös vuodelta 2024 on tämän asiakohdan liitteenä.

Esittelijä

Kuntayhtymän johtaja Riikka-Maria Yli-Suomu

Päätösehdotus

Esitän, että yhtymähallitus:

- 1) päättää esittää yhtymävaltuustolle, että tilikauden tuloksesta 1 148 043,80 € tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 1 358 698,05 € ja että tilikauden ylijäämä 2 506 741,85 € kirjataan tilikauden ylijäämä tilille;
- 2) allekirjoittaa vuoden 2024 tilinpäätöksen ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi sekä
- 3) saattaa tilinpäätöksen ja tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen edelleen yhtymävaltuuston käsiteltäväksi

Päätös

Hyväksyttiin esitys.