

Tilinpäätöksen 2023 hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

Hallitus 29.02.2024 § 8

Valmistelija: talous- ja hallintojohtaja Kari Mäntyharju ja kuntayhtymän johtaja Jouko Lindholm.

Kuntalain 113–115 §:n mukaan tilikaudelta on laadittava tilinpäätös, johon kuuluvat tuloslaskelma, tase, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Lisäksi kuntayhtymä muodostaa tytäryhtiöidensä (Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asunnot, Luksia koulutus Oy) kanssa kuntakonsernin, jolle tulee laatia konsernitilinpäätös.

Kuntayhtymä

Ulkoiset toimintatuotot 31 593 901 € (ilman valmisteveraston muutosta) ylittivät talousarvion 262 139 eurolla (0,8 %) ja viime vuoden vastaavan toteuman 154 840 eurolla (0,5 %). Toimintatuotot toteutuivat kokonaisuutena lähes arvioidun mukaisina. Valtionosuusrahoitus (yksikköhintatuotot) jäi 391 t€ (-1,3 %) alle arvioidun. Toteutuneet opiskelijavuodet 2680 jäivät 124 opiskelijavuotta alle tavoitteellisten opiskelijavuosien ja 62 opiskelijavuotta alle edellisen tilikauden toteuman. Tilikauden aikana saadun lisärahoituksen määrä jäi murto-osaan kahdesta edellisestä tilikaudesta. Kuntayhtymä sai OKM:ltä lisärahoitusta tilikaudelle 2023 yhteensä 89 274 € oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvauksen uudistamisen kokeiluun.

Kuntayhtymän ulkoiset toimintakulut 29 550 412 € ylittivät talousarvion 104 421 eurolla (-0,4 %) ja alittivat viime vuoden vastaavan toteuman 76 625 eurolla (-0,3 %). Talousarvion ylitys johtui lähinnä arvioitua 270 730 € (7,2 %) suuremmista materiaalikuluista, mihin vaikutti osaltaan keskimääräistä suurempi inflaatiovauhti ja arvioitua suuremmat opetusmateriaali- ja kalustokustannukset. Materiaalikulut olivat myös edellistä tilikautta 242 756 € (6,4 %) suuremmat. Toisaalta palvelujen ostot alittivat talousarvion 216 349 € (5,7 %).

Talousarvion sitovuustasona oleva vuosikate oli 2 520 342 €, mikä ylitti talousarvion 572 571 € (29,4 %). Vuosikate oli 617 378 € (32,4 %) edellistä tilikautta parempi.

Suunnitelman mukaiset poistot olivat 2 010 181 €, mikä alitti talousarvion 310 776 eurolla. Lohja Toivonkadun kampuksen C-osan IV- ja kattosaneeraus sekä muut suunnitellut peruskorjaukset viivästyivät alkuperäisestä aikataulusta, mikä vaikutti osaltaan tilikauden poistokertymään. Poistot olivat kuitenkin 345 781 € (20,8 %) edellistä tilikautta suuremmat. Poistokertymään vaikuttaa Toivonkadun kampuksen uudisrakennusten kaikkien osien ja Harjun koulun saneerauksen aktivoinnit taseeseen.

Tilikauden tulos oli 510 161 € ennen poistoeron muutosta 354 496 € ja varausten muutosta 850 000 € (nettolisäys). Tilikauden tulos on 883 347 € budjetoitua ja 271 598 € edellistä talousarviovuotta parempi. Tilikauden ylijäämäksi muodostui 14 657 €, mikä on 66 843 € budjetoitua parempi.

Kuntayhtymän taseen loppusumma oli 58,7 M€ ja se kasvoi 187 t€ edellisestä tilikaudesta. Omavaraisuusaste oli 74,7 % (2022: 73,7 %) ja suhteellinen velkaantuneisuus 45,8 % (2022: 47,9 %). Kertynyttä ylijäämää oli tilikauden lopussa 13,4 M€.

Talousarvion sitovuustasona olevat tilikauden investoinnit olivat yhteensä 1 288 754 €. Vuoden 2023 talousarviossa investointimenoihin oli varattu 4 173 400 € eli toteuma jäi 30,9 %:iin. Toteutumatta jääneet arvoltaan suuret investoinnit olivat lähinnä Toivonkatu 4:n C-osan iv- ja kattosaneeraus sekä asuntolan julkisivusaneeraus. Peruskorjaukset sekä Lohjan Toivonkadun että Vihdin Ojakkalantien kampuksilla jatkuvat talous- ja toimintasuunnittelukaudella 2024-2026. Investointisuunnitelmassa huomioidaan talouden ja toiminnan tasapainottamisohjelma.

Tulosaluekohtaiset taloudelliset ja toiminnalliset toteumat sekä yksityiskohtaiset tulos-, rahoituslaskelma- ja taseanalyysit selviävät liitteenä olevasta tilinpäätösasiakirjasta. Liitetiedoissa on lisätietoa tilikaudella tapahtuneista kirjanpidollisista tapahtumista.

Kuntayhtymän tulokortti

Kuntayhtymä saavutti sille asetetun taloudellisen sitovan tavoitteen vuosikatteen osalta. Myös projektirahoitusten (hankerahoitusten) käyttöaste, työllistyneiden ja jatko-opintoihin sijoittuneiden määrä, työelämä- ja opiskelijapalautteet, suoritettujen tutkintojen määrä, jatkuvan haun hakijamäärä, henkilöstökyselyjen toteuttaminen ja opettajien työelämä- ja kv-jaksot toteutuivat asetettujen tavoitteiden mukaisesti. Tosin opiskelija- ja työelämäpalautteiden vastausprosentit jäivät keskiarvosta työpaikkaohjaajakyselyä lukuunottamatta. Myös niissä opetukseen ja henkilöstöön liittyvien tunnuslukujen toteumissa, joissa jäätiin alle asetetun tavoitteen, edistyi edelliseen tilikauteen verrattuna. Yhteenvedona tulokortin tavoitteista voidaan todeta, että kuntayhtymä saavutti edellistä tilikautta paremmat tulokset ja asetettuihin tavoitteisiin suhteutettuna toteuma oli kohtalainen.

Tuloslaskelmaa analysoitaessa on huomioitava, että kuntayhtymän vuosikatetta paransivat huomattavasti saadut korkotuotot (413 t€) ja Karhu Voiman konkurssipesästä saadut jako-osuudet (158 t€).

Tulokortin toteumat ja niiden selvitykset ovat esityslistan liitteenä olevan tilinpäätöskirjan kappaleessa 3.

Yhtymäkokouksen asettamat sitovat tavoitteet ovat vuosikate ja investoinnit. Vuosikatetavoite ylittyi ja investoinnit jäivät selvästi alle talousarvion.

Tilinpäätöksen tunnusluvuista esitetään tiivistelmä hallituksen kokouksessa.

Konsernitilinpäätös ja konserniyhtiöt

Konsernitilinpäätöksen mukaan konsernin toimintatuotot vuodelta 2023 olivat 31,8 M€ ja toimintakulut (sisältää valmisteveraston muutoksen 106 t€) 29,6 M€. Konsernin vuosikate oli 2 595 137 € ja tilikauden tulos 301 681 €. Konsernitaseen loppusumma oli 59,3 M€ sisältäen pitkäaikaista korollista vierasta pääomaa 10,8 milj. €, joka muodostui emoyhtiön tilikaudella 2020 Lohja Toivonkatu 4:n kampuksen rakentamiseen ottamasta lainasta sekä tytäryhtiön Koy Luksian Opiskelija-asunnot Oy:n

vielä jäljellä olevista lainoista. Konsernin omavaraisuusaste oli 74,3 % ja suhteellinen velkaantuneisuus 46,8 %. Konsernin vuosikate oli 298 922 € edellistä tilikautta parempi.

Luksia koulutus Oy:n liikevaihto oli tilikaudella 697 t€ ja liiketoiminnan muut tuotot 315 t€. Liiketoiminnan kulut olivat 1,01 M€. Liiketoiminnan muut tuotot sisälsivät emoyhteisön (kuntayhtymä) toiminta-avustusta 143 t€. Yhtiön liikevaihto ylitti talousarvion 107 t€ (18,2 %), mutta laski 252 t€ (26,6 %) edellisestä tilikaudesta. Kotoutumiskoulutuksen liikevaihto 481 t€ kattoi lähes 70 % koko yhtiön liikevaihdosta, mutta laski 350 t€ edelliseen tilikauteen verrattuna. Toimintakulut toteutuivat talousarviota 215 t€ suurempana palkka- ja vuokratulujen arvioitua suuremmasta kertymästä johtuen. Yhtiön tilikauden tappio oli 527,96 € emoyhteisöltä saadun toiminta-avustuksen jälkeen. Ilman toiminta-avustusta yhtiö olisi ollut tilikaudella 2023 otappiollinen kuten edelliselläkin tilikaudella.

Koy Luksian Opiskelija-asunnot Oy:n liikevaihto oli 215 t€ ja tilikauden voitto asuintalovarauksen 32 205,00 € muodostamisen jälkeen 48,46 €. Yhtiön liikevaihto eikä toimintakulut ole vertailukelpoisia edelliseen tilikauteen, jolloin myytiin Rusthollinkadun kiinteistö. Majatuvankujan ja Eloniemenkadun kiinteistöjen yhteenlaskettu huoneistojen käyttöaste jäi hieman talousarviossa asetetusta tavoitteesta.

Esitys
Kyj

Hallitus päättää

1. hyväksyä yhtymäkokoukselle esitettäväksi vuoden 2023 tilinpäätöksen ja siihen sisältyvän esityksen tilikauden 2023 käsittelystä,
2. hyväksyä ja allekirjoittaa kuntayhtymän vuoden 2023 tilinpäätöksen,
3. jättää tilinpäätöksen vuodelta 2023 tilintarkastajien tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle arvioinnin suorittamista varten.

Päätös

Hallitus päätti esityksen mukaisesti.

Liite

Tilinpäätös 2023

Täytäntöönpano

Tiedoksi tarkastuslautakunnalle ja tilintarkastajille, yhtymäkokouksen esityslistalle 11.6.2024.

Tarkltk. 18.04.2024 § 20

Kuntalain 113 §:n mukaan tilikaudelta on laadittava tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä ja yhtymäkokouksen on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tuloslaskelma, tase ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Lisäksi tilinpäätökseen kuuluva konsernitilinpäätös sisältää konsernitaseen, konsernituloslaskelma, konsernin rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot.

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava yhtymäkokoukselle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Hyväksyessään tilinpäätöksen koulutuskuntayhtymän yhtymäkokous päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Vastuullinen tilintarkastaja JHT, Tove Lindström-Koli esittelee vuoden 2023 tilintarkastuksen loppuraportin ja tilintarkastuskertomuksen.

Esitys	<p>Tarkastuslautakunta päättää esittää yhtymäkokoukselle, että:</p> <ol style="list-style-type: none">1. tilintarkastuskertomus tilivuodelta 2023 saatetaan tiedoksi yhtymäkokoukselle2. vuoden 2023 tilinpäätös hyväksytään ja koulutuskuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1. - 31.12.2023.
Päätös	<p>Tarkastuslautakunta päätti esityksen mukaisesti.</p> <p>Tilintarkastaja Tove Lindström-Koli saapui tämän pykälän käsittelyn alkaessa ja poistui tämän asian käsittelyn jälkeen.</p>
Liitteet	<p>Tilinpäätös 2023 Tilinpäätösraportti 18.4.2024 Tilintarkastusraportti 2023 Tilintarkastuskertomus 2023</p> <hr/>

Yhtymäkokous 11.06.2024 § 6
121/02.06.01.03/2023

Kuntayhtymän hallitus ja tarkastuslautakunta ovat käsitelleet kuntayhtymän vuoden 2023 tilinpäätöksen ja tilintarkastuskertomuksen.

Esitys	<p>Yhtymäkokous päättää</p> <ol style="list-style-type: none">1. merkitä tiedoksi tilintarkastajan tilintarkastuskertomuksen 20232. hyväksyä vuoden 2023 tilinpäätöksen ja myöntää tilivelvollisille vastuuvapauden tilikaudelta 1.1.–31.12.2023.
Päätös	<p>Yhtymäkokous päätti esityksen mukaisesti.</p>
Liitteet	<p>Tilinpäätös 2023 Tilintarkastuskertomus 2023</p> <hr/>