

Vuoden 2025 tilinpäätöksen hyväksyminen

Hallitus 05.03.2026 § 14
132/02.06.01.03/2025

Valmistelijat: talous- ja hallintojohtaja Kari Mäntyharju ja kuntayhtymän johtaja Timo Hakkarainen.

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 konsernitalinpäätös.

Kuntayhtymä

Ulkoiset toimintatuotot 31 119 124 euroa (ilman valmistevaraston muutosta) ylittivät talousarvion 1 518 863 eurolla (5,1 %), mutta alittivat viime vuoden vastaavan toteuman 605 517 eurolla (-1,9 %). Toimintatuottojen ylitykseen vaikuttivat arvioitua hieman paremmat yksikköhinnat, sähköyhtiön konkurssipesästä saatu lisäjakojäännös, arvioitua suuremmat hanke- ja projektituotot sekä joulukuussa 2025 saatu lisärahoituspäätös tavoitteellisten opiskelijavuosien ylityksestä ja sukelluksen koulutusosalle saatu erillisrahoitus. Valtionosuusrahoitus (yksikköhintatuotot) ylitti 625 t€ (2,3 %) arvioidun. Toteutuneet opiskelijavuodet 2 835 ylittivät 282 opiskelijavuodella tavoitteelliset opiskelijavuodet (2 553) ja 43 opiskelijavuodella edellisen tilikauden toteuman. Tilikauden aikana kuntayhtymä sai OKM:ltä lisärahoitusta yhteensä 330 256 euroa, josta tavoitteellisten opiskelijavuosien ylitykseen 240 256 euroa ja loput 90 000 euroa harkinnanvaraista korotusta sukelluskoulutuksen järjestämiskustannuksiin.

Kuntayhtymän ulkoiset toimintakulut 27 971 360 € ylittivät talousarvion 135 518 eurolla (0,5 %), mutta alittivat viime vuoden vastaavan toteuman 745 986 eurolla (-2,6 %). Henkilöstökulut toteutuivat talousarvion mukaisena (ylitys 0,2 %) ja olivat 604 630 euroa (-3,0 %) edellistä tilikautta pienemmät. Varsinaiset palkkakustannukset ilman sivukuluja olivat lähes talousarvion mukaiset (alitus -0,05 %) ja olivat 572 128 euroa (-3,4 %) edellistä tilikautta pienemmät. Palveluiden ostot ylittivät talousarvion 340 384 eurolla (9,4 %), mutta olivat 2,8 % pienemmät kuin edeltävänä vuonna. Toisaalta materiaalihankinnoissa jäätiin 285 805 euroa (8,0 %) alle talousarvion ja ne olivat 4,2 % pienemmät kuin vuoden 2024 tilinpäätöksessä. Palvelujen oston ylitykseen vaikuttivat lähinnä arvioitua suuremmat rakentamispalvelukustannukset lähinnä purkukustannuksista johtuen sekä arvioitua suuremmat asiantuntijapalvelu- ja ict-hankinnat.

Henkilöstön määrä oli tilikauden lopussa 337 henkilöä, mikä on kuusi henkilöä edellisen tilikauden loppua enemmän. Toteutuneet henkilötyövuodet olivat 334,2, mikä on 11,7 henkilötyövuotta (htv 2) edellistä tilikautta vähemmän. Henkilötyövuodet antavat tarkoituksenmukaisemman kuvan henkilöstövahvuudesta kuin tietyn päivämäärän henkilömäärä.

Talousarvion sitovuustasona oleva vuosikate oli 3 438 529 euroa, mikä ylitti talousarvion 1 359 810 € (165,4 %). Vuosikate oli 176 478 euroa edellistä tilikautta heikompi.

Suunnitelman mukaiset poistot olivat 1 975 504 euroa, mikä alitti talousarvion 200 967 eurolla. Poistot olivat myös hieman edellistä tilikautta pienemmät keskeneräistä rakennusinvestoinneista johtuen.

Tilikauden tulos oli 1 463 025 euroa ennen poistoeron nettolisäystä 2 355 133 euroa ja varausten muutosta 1 325 333 euroa (nettovähennys). Tilikauden tulos on 1 560 777 euroa budjetoitua ja 80 358 euroa edellistä talousarviovuotta pienempi. Tilikauden ylijäämäksi muodostui 433 224 euroa, mikä on 176 480 euroa budjetoitua parempi.

Kuntayhtymän taseen loppusumma oli 60,3 M€ ja se kasvoi 1,14 M€ edellisestä tilikaudesta. Omavaraisuusaste oli 77,5 % (2024: 76,4 %) ja suhteellinen velkaantuneisuus 43,1 % (2024: 43,1 %). Kertynyttä ylijäämää oli tilikauden lopussa 14,2 M€ (2024: 13,8 M€). Kuntayhtymän lainakanta tilikauden lopussa oli 9,96 M€ (2024: 10,47 M€).

Talousarvion sitovuustasona olevat tilikauden investoinnit olivat yhteensä 4 033 081 euroa. Talousarviossa investointimenoihin oli varattu 4 034 500 € eli kokonaisuutena investointeihin varattu määräraha toteutui. Toivonkatu 4:n D- ja F-osan katto- ja ilmanvaihtosaneeraus toteutui huomattavasti talousarvio suurempana, koska edullisinkin saatu urakkatarjous ylitti alkuperäisen budjetin yli miljoonalla eurolla. Toisaalta ilmanvaihto- ja kattourakan toteutui lähes urakkatarjouksen mukaisena eli lisätöiden määrä jäi suhteellisen pieneksi. Myös Nummelan kampuksella tehtiin energiatehokkuutta, ilmanvaihtoa ja tilojen käyttötarkoitusta parantavia peruskorjauksia, jotka jatkuvat tilikausilla 2026 ja 2027. Toivonkatu 2:n (Luksia Harju) katto- ja julkisivusaneeraus siirtyi myöhemmille talous- ja toimintasuunnitteluvuosille. Myös osa kone- ja laiteinvestoinneista jäi toteutumatta.

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

Hallituksen kokouksessa esitetään tilinpäätöksestä tiivis yhteenveto tuloslaskelman, rahoituslaskelman, taseen ja tuloskortin avainlukuista.

Kuntayhtymän tulokortti

Yhteenvetona tulokortin tavoitteista voidaan todeta, että kuntayhtymä saavutti kokonaisuutena edellistä tilikautta hieman paremmat tulokset ja asetettuihin tavoitteisiin suhteutettuna toteuma oli kohtuullisen hyvä. Erityisen myönteistä on jatkuvan haun hakijamäärien kasvu lähes 21 %:lla edellisestä tilikaudesta ja negatiivisten erojen määrän lasku. Myös valmistuneiden opiskelijoiden määrä aloittaneista jatkoi kasvutrendiään ammattitutkintojen ja erikoisammattitutkintojen osalta sekä hankerahoitusten käyttöaste 97 % oli korkein vertailuvuosiin nähden.

Tuloslaskelmaa analysoitaessa on huomioitava, että kuntayhtymän vuosikatetta paransivat huomattavasti arvioitua suuremmat toimintatuotot ja toimintakulujen pysyminen lähes talousarviossa. Toimintatuottojen

ylityksessä noin puolet on kertaluontoista ylitystä, jonka varaan ei voi tulevia talousarvioita rakentaa.

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

Yhtymäkokouksen asettamat sitovat tavoitteet ovat vuosikate ja investoinnit. Vuosikatetavoite ylittyi selvästi ja investoinnit toteutuivat talousarvion mukaisena.

Konsernitilinpäätös ja konserniyhtiöt

Konsernitilinpäätöksen mukaan konsernin toimintatuotot vuodelta 2025 olivat 31,3 M€ (2024: 31,9 M€) ja toimintakulut (sisältää valmisteveraston muutoksen 44 t€) 28,2 M€ (2024: 28,8 M€). Konsernin vuosikate oli 3 321 496 euroa ja tilikauden tulos 1 845 838 €. Konsernin vuosikate oli 262 995 euroa edellistä tilikautta heikompi.

Konsernitaseen loppusumma oli 60,8 M€ (2024: 59,6 M€) sisältäen pitkäaikaista korollista vierasta pääomaa 9,45 M€, mikä muodostui emoyhtiön tilikaudella 2020 Lohja Toivonkatu 4:n kampuksen rakentamiseen ottamasta lainasta. Konsernin omavaraisuusaste oli 77,6 % ja suhteellinen velkaantuneisuus 43,1 %.

Luksian koulutus Oy:n liikevaihto 692 t€ toteutui talousarviota 201 t€ (41 %) parempana, koska työhönvalmennuspalveluihin ei budjetoitu mitään vuodelle 2025. Kotoutumiskoulutuksen vuodelle 2025 siirtyneiden jäljellä olevien koulutusten liikevaihto tilikaudella 2025 oli 335 t€ eli lähes puolet koko yhtiön liikevaihdosta. Osakeyhtiö teki käytännössä nollatuloksen (-974,42 euroa) emoyhtiön antaman 73 000 euron toiminta-avustuksen jälkeen. Ilman toiminta-avustusta yhtiö olisi ollut tappiollinen ja toiminta-avustuksen määrä oli edellisen tilikauden avustusta (34 t€) suurempi. Yhtiön kulurakenne on liian raskas suhteessa toimintatuottoihin.

Koy Luksian Opiskelija-asunnot Oy:n liikevaihto oli 201 t€ ja tilikauden tappio asuintalovarauksen 119 992 euroa muodostamisen jälkeen -13 909 euroa. Ilman asuintalovarauksia yhtiön operatiivinen liiketoiminta oli selvästi tappiollista. Tilikausi oli kuitenkin poikkeuksellinen, koska muissa kuluissa oli edellisille tilikausille kuuluvaa ns. kirjausvirhettä ja tilikauden lopussa myytiin Majatuvankujan kiinteistö.

Yhteenvetona voidaan todeta, että molemmat konserniyhtiöt olivat operatiiviselta toiminnaltaan tappiollisia.

Esitys
Kyj

Hallitus päättää

1. hyväksyä yhtymäkokoukselle esitettäväksi vuoden 2025 tilinpäätöksen ja siihen sisältyvän esityksen tilikauden 2025 käsittelystä,
2. hyväksyä ja allekirjoittaa kuntayhtymän vuoden 2025 tilinpäätöksen,
3. jättää tilinpäätöksen vuodelta 2025 tilintarkastajien tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle arvioinnin suorittamista varten.

Muutosesitys kokouksessa
Kyj

Hallitus päättää

1. hyväksyä yhtymäkokoukselle esitettäväksi vuoden 2025 tilinpäätöksen ja siihen sisältyvän esityksen tilikauden 2025 käsittelystä, mutta on tietoinen, että kuntayhtymän tytäryhtiön Koy Luksian Opiskelija-asuntojen vuoden 2025 tilinpäätöstä joudutaan korjaamaan Rusthollinkadun tonttikirjauksen osalta ja että korjauksella ei ole olennaista tulos- ja tasevaikutusta Luksia-konsernin tilinpäätökseen,
2. hyväksyä ja allekirjoittaa kuntayhtymän vuoden 2025 tilinpäätöksen,
3. jättää tilinpäätöksen vuodelta 2025 tilintarkastajien tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle arvioinnin suorittamista varten.

Päätös

Hallitus päätti kokouksessa muutetun esityksen mukaisesti.

Liite

Tilinpäätös 2025

Täytäntöönpano

Tiedoksi tarkastuslautakunnalle ja tilintarkastajille, yhtymäkokouksen 16.6.2026 esityslistalle
