

Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2024

Johtoryhmä 05.03.2025 § 50

Tilinpäätös- ja toimintakertomus vuodelta 2024 käsitellään johtoryhmän kokouksessa 5.3.2025, esitellään tarkastuslautakunnalle 7.3.2025 ja esitellään YT-ryhmän kokouksessa 13.3.2025. Yhtymähallitus käsittelee ja allekirjoittaa tilinpäätöksen kokouksessaan 13.3.2025. Yhtymähallituksen käsittelyn jälkeen TP2024 on tilintarkastajien ja tarkastuslautakunnan arvioitavana, jonka jälkeen yhtymävaltuusto hyväksyy tilinpäätöksen kokouksessaan 24.4.2025.

Johtoryhmän kokouksessa:

- Käydään läpi TP2024-asiakirja tarvittavin korjauksin (oheisaineisto).
- Todetaan vuoden 2024 talousarvion toteutuminen perusteluineen.
- Todetaan tilintarkastajien havainnot vuoden 2023 tilinpäätöksestä ja Kilan kuntajaoston suosituksista (oheisaineisto).

Päätösehdotus Johtoryhmä vahvistaa osaltaan tilinpäätös- ja toimintakertomuksen vuodelta 2024.

Päätös Johtoryhmä vahvisti osaltaan tilinpäätös- ja toimintakertomuksen vuodelta 2024 ja päätti saattaa sen yt-ryhmän ja yhtymähallituksen käsiteltäväksi.

Yhtymähallitus 13.03.2025 § 39
939/02.01.02/2024

Vuosi 2024 oli koulutusyhtymän talouden ja toiminnan kannalta haasteellinen. Valtion talousarviossa asetettiin jo vuodelle 2024 säästötavoitteita. Toiminnalliset haasteet näkyivät mm. yritysten varovaisuutena koulutusostoihin ja työllisyysalueen käynnistymisestä johtuvat muutokset. Sinänsä Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän toimintaympäristö on edelleen myönteisen kasvun aluetta.

Kokonaisuutena arvioiden vuoden 2024 talous toteutui ennakoidusti, vaikkakin talousarviossa asetettuja tulos- ja ylijäämätavoitteita ei täysin saavutettu. Valtionosuustuottojen aleneminen, vuodenvaihteen tilinpäätöskirjaukset ja lainakorkojen nousu sekä opiskelijamäärän tavoitteellinen kasvattaminen olivat syitä tilikauden tuloksen alenemiseen. Talousarviossa asetettujen tavoitteiden osalta saavutettiin kuitenkin edistymistä ja konkretisointia. Myönteistä oli sisäisten prosessien uudistaminen ja useiden ohjeistusten laadinta, joista voidaan mainita esihenkilöiden työtehtäviä täsmentävä toimintasääntö, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeet, vastuullisuusohjeet, laatujärjestelmäohjeistus, eKpedu-strategia ja tietoturvahjeistus.

Syyskaudella käytiin valtion vuoden 2025 talousarvion säästötoimenpiteistä johtuvat yhteistoimintaneuvottelut. Kpedun vuoden 2025 talousarvio laadittiin noin 1,5 m€ alijäämäiseksi ja yhtymävaltuusto edellytti yhtymähallituksen käynnistävän toimenpiteet talouden tasapainottamiseksi. YT-neuvottelut saatiin ilman erimielisyyslausumia päätökseen 16.1.2025 ja saatettiin myös yhtymävaltuustolle tiedoksi 6.2.2025.

Talousarvion 2024 toteutumisen keskeiset tunnusluvut:

- Toimintatuotot 41,6 m€, kasvua ed. vuoteen 1,8 % ja talousarvioon 2,3 %.
- Toimintakulut 38,0 m€, kasvua ed. vuoteen 0,2 % ja talousarvioon 3,6 %.
- Henkilöstökulut 25,0 m€, kasvua ed. vuoteen 0,2 % ja talousarvioon 1,6 %.

- Tilikauden kirjattu tulos on -401.695,39 €, kun talousarviotavoite oli 0,00 €. Tulokseen sisältyy kiinteistöinvestointeihin liittyviä purkukustannuksia noin 128.000 euroa, jotka katetaan tilikauden tuloksen jälkeisenä eränä, joten vertailukelpoinen tilikauden tulos on noin -274.000 euroa.
- Tuloslaskelman vuosikate on 2,92 m€, kun talousarviossa tavoite oli 3,27 m€. Poistot olivat 3,33 m€ eli vuosikate ei riittänyt poistojen kattamiseen.
- Vuoden 2024 tilikauden ylijäämä on poistoero-, investointivaraus- ja rahastokirjausten jälkeen +/- 0,00 €. euroa.
- Nettoinvestoinnit vuonna 2024 olivat 4,86 m€, kun talousarviossa varaus oli 5,00 m€. Investoinnit toteutuivat talousarvion mukaisesti.
- Investointiohjelman toteuttamiseen otettiin 3,0 m€ uutta lainaa, mutta vastaavasti vanhoja lainoja lyhennettiin noin 3,4 m€. Lainojen korkotaso nousi edellisvuosien tasosta, jolloin vuoden 2024 korkokulut olivat noin 598.731 €, kun edellisvuonna korkokulut olivat 412.117 €.

Puolivuosikatsauksen perusteella vuoden 2024 tilikauden tuloksen ennakoitiin olevan lievästi positiivinen. Loppuvuoden talouskehityksen ja tilinpäätöskirjausten jälkeen yhtymävaltuuston vahvistama sitova määräraha nollatulos +/- 0,00 € kääntyi noin 402 t€ tappiolliseksi. Tähän olivat syynä lähinnä seuraavat tekijät, joiden vaikutus tilikauden tulokseen oli noin 413.000 €:

- lomapalkkavelan lisäys 130.000 €
- henkilöstön tapaturmavakuutusmaksun lisäys 20.000 €
- varastojen pieneneminen ja inventaarimuutoksen kirjaus 88.000 €
- projektien omarahoitusten lisäys 47.000 € (katettu rahaston tuloutuksena)
- investointiohjelman mukaisten rakennusten rakentamisen yhteydessä tehtävien purkutöiden kertäkirjaus kuluksi 128.000 € (katettu varauksen purkuna).

Oheisaineistona on yhtymäjohtajan ehdotus tilinpäätös- ja toimintakertomukseksi vuodelta 2024.

Valmistelija

Talousjohtaja Jukka Ylikarjula

Esittelijä

Yhtymäjohtaja Ari Maunuksela

Päätösehdotus

Yhtymähallitus päättää:

1. esittää valtuustolle, että talousarvion toteutuminen vuodelta 2024 hyväksytään nettoylityksineen siten, että koulutusyhtymätason sitova määräraha on toteutunut ulkoinen tilikauden tulos,
2. esittää valtuustolle, että vuonna 2024 tehdään tilinpäätöskirjassa esitetyt poistoero- ja rahastokirjaukset, joiden jälkeen ylijäämäksi muodostuu 0,00 €,
3. allekirjoittaa vuoden 2024 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajien tarkastettavaksi,
4. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.

Päätös

Yhtymähallitus hyväksyi esittelijän ehdotuksen yksimielisesti.