

## Tilinpäätös 2025

15/02.02.01/2026

### KYH § 12

Valmistelija: talous- ja hallintojohtaja Sari Salopelto

#### Selostus

Kuntayhtymän on laadittava tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi ja sen jälkeen saatettava yhtymävaltuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä. Tilinpäätös sisältää toimintakertomuksen, talousarvion toteutumisvertailut, tilinpäätöslaskelmat, tilinpäätöksen liitetiedot, allekirjoitukset sekä luettelot ja selvitykset. Tilinpäätöksen allekirjoittavat hallituksen jäsenet ja kuntayhtymän johtaja.

Yhtymävaltuusto hyväksyi huhtikuussa 2025 muutetun talousarvion, jossa toimintakate oli 1,1 M€, tilikauden alijäämä oli 1,4 M€ ja investoinnit olivat 8,7 M€.

Toimintakate toteutui 1,5 M€ ja tilikauden ylijäämä 1,8 M€ talousarviota parempana. Odotettua parempaan tulokseen vaikutti alkuvuonna päättyneissä yhteistoimintaneuvotteluissa sovittujen toimenpiteiden suunniteltua nopeampi toteutuminen niin, että useimmat kuluerät toteutuivat budjetoitua alempana. Tulopuolella erona talousarvioon oli budjetoimattomat valtionosuudet, joista saatiin päätös vasta joulukuussa.

Toimintatuotot (35,8 M€) laskivat 10,3 % ja toimintakulut (32,9 M€) 10,1 % edellisvuodesta. Toimintakate oli 2,7 M€. Valtionosuusrahoitus 31,0 M€ oli 86,4 % kaikista toimintatuotoista ja henkilöstökulut 23,0 M€ olivat 69,9 % kaikista toimintakuluista.

Tilikauden tulos oli -0,2 M€. Varausten ja poistoerojen jälkeen tilikauden ylijäämäksi muodostui 0,4 M€.

Investoinnit olivat 8,4 M€ ja investointien rahavirta -15,2 M€ viimeisten viiden vuoden aikana. Omavaraisuusaste on silti edelleen erinomainen 75 %.

Talousarviossa 2026 on annettu valtuutus jatkaa tilinpäätöksessä 2025 todettavia keskeneräisiä hankkeita vuoden 2025 talousarviomäärärahan puitteissa, vaikka hankkeeseen ei vuoden 2026 talousarviossa olisi määrärahaa.

Vuoden lopussa Sampossa työskenteli 338 päätoimista henkilöä, mikä oli 42 vähemmän kuin vuotta aiemmin. Opiskelijavuosien määrä Sampossa oli 2987, mikä on 241 vähemmän kuin edellisenä vuonna. Näistä valtionosuusrahoitettavien opiskelijavuosien määrä oli 2740. OKM:n rahoituksen perustana oleva tavoitteellinen opiskelijavuosien määrä oli 2709 eli se ylitettiin 31 opiskelijavuodella.

Kuntayhtymän hallitus toteaa selonteossaan, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta on järjestetty asianmukaisella tavalla. Kuntayhtymässä on vakiinnutettu käyttöön sisäisen valvonnan riskienhallinnan perusteet ja ohjeet. Sisäinen tarkastus on organisoitu hallintosihteerin oman toimensa ohessa hoidettavaksi ja tarpeen mukaan ulkoisina palveluina.

Ympäristöasioista on tilinpäätöksessä annettava lakisääteiset kuntajaoston yleisohjeen mukaiset tiedot. Tilinpäätöksessä ei ole tehty varauksia

vastaisiin ympäristömenoihin. Kuntayhtymä laatii erillisen ympäristöraportin, jossa on kartoitus ympäristötiedoista.

Yhtymävaltuusto on vahvistanut koulutuskuntayhtymän strategiset päämäärät valtuustokausittain. Valtuustokauden 2022 - 2025 strategia valmistui keväällä 2022 ja hyväksyttiin yhtymävaltuustossa 12.5.2022. Lisäksi vuosittain on määritelty tulosityksiköittäin toiminnan painopistealueet ja mittarit. Valtuustoon nähden tulosalueita sitoo talousarviossa hyväksytty tulosalueen toimintakate. Toteutumisvertailut on esitetty liitteenä olevassa tilinpäätöskirjassa.

#### Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Sampon eri resurssien suhdetta toisiinsa on sopeutettu suunnitelmallisesti jo usean vuoden ajan. Strategista taloussuunnittelua ohjaa eri resurssien (tulot, menot, henkilötyövuodet, tilat) suhteuttaminen opiskelijavuosiin nähden. Opiskelijamäärien väheneminen on nähty uhkana alueellisen väestönkehitysennusteen perusteella ja sen vaikutus on pyritty huomioimaan toiminnassa sekä erityisesti tilojen tarvetta suunniteltaessa.

Ammatillisen koulutuksen rahoituksen perusteet muuttuivat 1.1.2026. Jatkossa koko rahoitus määräytyy toteutuneiden suoritteiden perusteella. Keskeisin muutos on, että myös opiskelijavuosiin perustuva rahoitus määräytyy toteumatietojen perusteella, kun aiemmin sen perusteena on käytetty ministeriön vuosittaiseen harkintaan perustuvia tavoitteellisia opiskelijavuosia. Suoritetiedot ovat varainhoitovuotta edeltävän kahden vuoden ajanjakson 1.7.–30.6. tietoja, pl. opiskelija- ja työelämäpalautetiedot, jossa ne ovat varainhoitovuotta edeltävän yhden vuoden ajanjakson 1.7.–30.6. tietoja. Vuonna 2026 Sampon valtionosuusrahoitus kasvaa 1,6 M€, mikä luo positiivisen näkymän alkaneelle vuodelle. Opetushallitus ylläpitää kuukausittain uudella toteutuneella tiedolla päivittyviä rahoitusperusteraportteja, joiden avulla voi seurata myös vuoden 2027 rahoituksen ennustetta. Tämän hetkisen ennusteen mukaan Sampon rahoitusosuus valtakunnallisesta kokonaisrahoituksesta vuonna 2027 tulee olemaan hieman pienempi kuin vuonna 2026. Vuoden 2027 kokonaisrahoitus täsmentyy vuoden 2026 aikana.

Imatralla kesällä 2024 alkanut laaja rakennusinvestointi on kuntayhtymän volyyymiin ja rahoitukseen nähden merkittävä. Syksyllä 2023 tehdyn taloudellisen selvityksen mukaan investointien vaikutus kuntayhtymän talouteen on hallittavissa, mikäli opiskelijamäärä ja sen myötä myös valtionosuusrahoitus kasvavat inflaatiota vastaavassa suhteessa. Vuoden 2025 osalta nämä tavoitteet eivät täyttyneet. Erityisesti opiskelijamäärän jatkuva lasku heijastuu suoraan tulevien vuosien valtionosuusrahoituksen määrään ja on siten taloudellinen riski. Toimenpiteisiin opiskelijamäärin lisäämiseksi panostetaan.

Vuoden 2025 alusta tuli voimaan laki toiminnanohjauksen kokeilusta, joka toteutetaan 1.1.2026 – 31.12.2033. Kokeilun tavoitteena on selvittää, miten ammatillisen koulutuksen järjestämislupien laajentamisella ja neuvottelumenettelyyn perustuvalla toiminnanohjauksella voidaan vahvistaa ammatillisen koulutuksen laatua, vaikuttavuutta ja saavutettavuutta. Kokeilun tavoitteena on myös lisätä koulutuksen järjestäjän, hallinnon ja alueen välistä vuoropuhelua ja mahdollistaa yhteisen tilannekuvan luominen. Lisäksi kokeilun avulla kevennetään järjestämislupasäätelyä siten, että se vähentäisi koulutuksen järjestäjien ja opetushallinnon normitaakkaa ja hallinnollista työtä. Sampo ei ole kokeiluun hyväksytyn 40 koulutuksenjärjestäjän joukossa. Kokeilun aikana

alueellisen yhteistyön merkitys korostuu ja Sampo on mukana tässä yhteistyössä. Kokeilun ulkopuolelle jääminen luo kuitenkin epävarmuutta siihen, mikä on Sampon asema, mikäli koulutuksenjärjestäjien määrä muuttuu kokeilun myötä.

Tutkintovientikoulutuksen jatkuminen on epävarmaa lakimuutosten ja työvoiman kysynnän epävarmuuden vuoksi.

#### Päätösehdotus

Kuntayhtymän hallitus päättää 1) esittää yhtymävaltuustolle tilikauden tuloksen -190 265,76 € käsittelemistä tilinpäätösasiakirjan sivulla 44 esitetyllä tavalla, 2) päivätä ja allekirjoittaa tilinpäätöksen, 3) saattaa tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi, 4) pyytää tilintarkastuksesta ja tilintarkastuskertomuksesta tarkastuslautakunnan lausunnon ja saattaa tilinpäätöksen tämän jälkeen yhtymävaltuuston käsiteltäväksi. Mikäli tilinpäätöksessä havaitaan kirjoitus- tai muita sen luontoisia asiasisältöön vaikuttamattomia virheitä, talous- ja hallintojohtaja voi tehdä tarvittaessa teknisiä korjauksia ennen yhtymävaltuuston käsittelyä.

#### Päätös:

Hyväksyttiin.

Merkittiin, että kuntayhtymän tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Jouko Partanen, varapuheenjohtaja Markku Huotarinen, jäsenet Jari Lantta, Päivi Löfman ja Kaisa Pohjola sekä esittelijä Marjo Ruokoniemi osallistuivat kokoukseen asiantuntijoina asian käsittelyn ajan ennen päätöksentekoa.

Merkittiin, että Edusampo Oy hallituksen puheenjohtaja Jouni Kemppi ja toimitusjohtajan varahenkilö Sari Salopelto ilmoittivat esteellisyydestään tilinpäätöksen kohdassa 5.1, osallistuivat asiantuntijoina kohdan käsittelyyn ja poistuivat kokouksesta sen päätöksenteon ajaksi (hallintolain 28 pykälän 1 momentin kohta 5 yhteisöjäävyys).

#### Lisätietoja antaa

Kuntayhtymän johtaja Antti Lehmusvaara, p. 040 501 4244,  
antti.lehmusvaara@edusampo.fi