



Tilinpäätös

1.1.–31.12.2024

Käsittely: hallitus 6.3.2025 § 18

Käsittely: yhtymäkokous 17.6.2025

Sisällysluettelo	Sivu
1 Kuntayhtymän johtajan katsaus	1
2 Toimintakertomus	2
2.1 Toimintaympäristö ja tulevaisuuden haasteet	2
2.2 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys	2
2.3 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa	3
2.4 Ympäristö- ja vastuullisuusasiat	4
2.5 Kuntayhtymän hallinto	5
2.6 Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen	6
2.7 Arvio merkittävimmistä riskeistä	12
2.8 Henkilöstön määrä ja sen kehittyminen	13
2.9 Tilikauden tuloksen muodostuminen	13
2.10 Toiminnan rahoitus ja investoinnit	17
2.11 Tasetarkastelu	19
2.12 Konsernitilinpäätös	21
2.13 Olennaiset tapahtumat tilikauden jälkeen	26
2.14 Hallituksen esitys tilikauden tuloksen käsittelystä	26
3 Kuntayhtymä ammatillisen koulutuksen järjestäjänä	27
3.1 Luksian ammatillinen koulutus ja tulokortti	27
3.2 Tukipalvelut	36
3.3 Konsernipalvelut	37
4 Talousarvion toteutuminen	44
5 Tuloslaskelma	51
6 Rahoituslaskelma	52
7 Tase 31.12.2024	53
8 Konsernin tuloslaskelma	54
9 Konsernin rahoituslaskelma	55
10 Konsernitase	56
11 Tilinpäätöksen liitetiedot	57
11.1 Tilinpäätöksen laadintaperusteet	57
11.2 Tuloslaskelman liitetiedot	60
11.3 Taseen liitetiedot	60
11.4 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	64
11.5 Henkilöstöä koskevat liitetiedot	64
11.6 Eriytetty liiketoiminta	65
12 Luettelo käytetyistä kirjanpitokirjoista	67
13 Allekirjoitukset	68
14 Tilintarkastajan tilinpäätösmerkintä	68

1 Kuntayhtymän johtajan katsaus

Kuntayhtymän tehtävänä on järjestää jäsenkuntiensa puolesta ammatillista koulutusta ja kehittää työelämän osaamista. Vuonna 2024 kuntayhtymä järjesti monialaista ammatillista koulutusta alueemme nuorille ja aikuisille yhteistyössä työelämän kanssa. Pääosa opiskelijoista oli jäsenkuntien alueelta ja ammatilliseen koulutukseen osallistui opiskelijoita jokaisesta jäsenkunnasta. Kokonaisopiskelijamäärä nousi hieman edelliseen vuoteen verrattuna, mutta rahoituspohjana käytettävät opiskelijavuodet laskivat huomattavan paljon. Tähän muutokseen on nyt keskityttävä. Tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä vuodelle 2024 oli 2650 ja toteutuma oli 2792 opiskelijavuotta.

Ammatillisen koulutuksen rahoitus heikkeni myös tilikautena, mutta jo edellisen vuoden suunnitelmissa Luksia otti huomioon muutokset. Keväällä tehdyt toiminnan ja talouden tasapainottamistoimet vaikuttivat noin 50 luksialaisen arkeen eikä irtisanomisiltakaan välttytty. Toimilla saatiin kuitenkin tilivuoden taloutta tasapainotettua niin, että tulevilla talous- ja toimintasuunnitelmakaudella näyttää toiminta palautuvan kestävälle tasolle.

Rahoittajan koulutuksen järjestäjille maksettavaa korvausta koskeva tiedonkeruu on tarkentunut huomattavasti. Esimerkiksi opiskelijavuosilaskenta sekä siihen liittyvät järjestelmäsovellukset antavat täsmällistä tietoa rahoittajan laskentaa varten. Koulutussopimusten ja oppisopimusten yhteiskäyttö kaikissa koulutuksissa yleistyy mahdollistaen nopeutetun opintojen suorittamisen. Kaikki tämä on edellyttänyt koulutuksen järjestäjiltäkin entistä tarkempaa seurantaa jokaisen opiskelijan etenemisestä.

Kuntayhtymän henkilötöyvuodet olivat yhteensä 345,9, joka oli 18,5 henkilötöyvuotta edellisestä tilikautta vähemmän.

Kuntayhtymän tulos ennen poistoeron ja varausten muutosta on 1 543 382 euroa. Tilikauden ylijäämäksi jäi 397 878 euroa. Tulos on tilivuonna 2024 talousarviota huomattavasti parempi tehtyjen toiminnan ja talouden tasapainottamistoimien takia. Positiiviseen tulokseen vaikutti arvioitua huomattavasti pienemmät henkilöstökulut ja toisaalta arvioitua suuremmat korkotuotot.

Luksia sai vuonna 2024 strategiarahoitusta yhteensä 109 t€ ja lisärahoitusta yhteensä 29 t€.

Kuntayhtymän johtajan vaihtoon valmistauduttiin syksyllä ja uusi johtaja aloitti työnsä helmikuun alussa 2025.

Kiitän kuntayhtymän omistajia sekä yhteistyökumppaneitamme tuesta ja hyvästä yhteistyöstä sekä henkilöstöä ansiokkaasta muutoksiin sopeutumisesta ja toimista opiskelijoidemme tulevaisuuden hyväksi.

Jouko Lindholm

kuntayhtymän johtaja

2 Toimintakertomus

2.1 Toimintaympäristö ja tulevaisuuden haasteet

Ammatillisen koulutuksen muutoksen myötä koulutusta tehdään entistä enemmän alueen työ- ja elinkeinoelämän kanssa yhteistyössä palkattomana koulutusopimuksena tai palkallisenä oppisopimuksena. Koronasta jo melkein selvittyämme Ukrainan sota, Venäjän tilanne ja kasvava työttömyys vaikuttivat työelämään, mutta toistaiseksi on työpaikkoja opintojen suorittamiseksi riittänyt opiskelijoille. Onneksi ammatillinen koulutus nähdään kasvavassa määrin alueen työ- ja elinkeinoelämän voimavarana, kehittäjänä ja osaavan työvoiman turvaajana. Työelämä täydentyy myös kansainvälisillä ammattiin opiskelijoilla ja se edellyttää ammatilliselta koulutukselta uudenlaista joustavuutta ja kansainvälistymisvalmiuksia.

Suurimpana haasteena lähitulevaisuudessa ovat ikäluokkien pieneneminen ja rahoittajan tiukkenevat linjaukset jo toisen tutkinnon suorittaneille, siis lähinnä aikuisille. Oppilaitosten on pystyttävä tarjoamaan kustannustehokkaasti joustavia ja tehokkaita koulutuspaketteja eri ikäisille opiskelijoille. Seuraavina vuosina tulevat rahoituksen muutokset ja todennäköiset leikkaukset vaikeuttavat pitkäjännitteisen suunnittelun laatimista. Luksian toimintaympäristön muutosten vuoksi kuntayhtymän on uudistettava prosessejaan, laajennettava verkostoitumistaan ja varmistettava kilpailukykyiset palvelut.

Opiskelija-asuntojen saatavuutta voidaan pitää yhtenä tekijänä, joka saattaa vaikuttaa opiskelupaikan valintaan. Luksia on oman asuntolansa lisäksi tarjonnut opiskelija-asuntoja sekä Vihdin Nummelassa että Lohjalla tytäryhtiönsä Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asuntojen kautta. Asuntojen vajaakäyttö on kuitenkin ollut ongelma jo vuosia. Tähän on vaikuttanut opiskelijoiden asumisvaatimusten kasvu, vuokramarkkinoiden kilpailutilanne, asumistuen leikkaukset ja opiskelumuotojen muutokset, kuten etäopiskelu. Asuntolan ja Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asuntojen toiminnan laajuutta on arvioitu kriittisesti talouden tasapainottamisen kannalta.

2.2 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

Edellisten tilivuosien aikana olleet maailmanlaajuiset kriisit heikensivät Suomen jo ennestään heikkoa talouskasvua. Vuonna 2024 taloudessa alkoi näkyä lievää piristymistä, mutta ennako-odotuksista huolimatta kasvu kääntyi 0,5 %:n laskuun. Suomen talouskasvu on hidasta muuhun Eurooppaan verrattuna, Suomen Pankin ennusteen mukaan vuonna 2025 arviolta 0,8 %. Tämän jälkeen BKT:n kasvu palaa ennusteen mukaan pitkän aikavälin keskimääräisen kasvun tuntumaan. Suomen korkea inflaatio taittui noin 1,5 %:n tasolle, mutta vuoden 2025 aikana odotetaan inflaation kasvavan ainakin kahden prosentin tasolle hintojen nousun takia. Edellisinä vuosina ollut inflaatio lisää painetta korkojen ja työmarkkina-neuvottelujen jälkeen nimellispalkkojen nousuun. Velkapääomassa kuntayhtymä on suojautunut 10 vuoden kiinteäkorkoisella investointilainalla ja ylimääräistä edellisiltä vuosilta kertynyttä kassavarantoa on sijoitettu pääomaturvattuihin määräaikaistalletuksiin ja korkorahastoihin. Taantuman seurauksena työttömyysaste nousee, vaikka monilla aloilla on samanaikaisesti kasvava pula osaavasta työvoimasta. Suomen rakenteellinen työttömyys on korkealla tasolla ja kuntakohtaiset vaihtelut työttömyysasteessa ovat suuria.

Koulutuksen rahoitukseen kohdistuu erityisiä paineita, sillä hyvinvointialueiden ja todennäköisesti myös uusien työllisyysalueiden mittava

rahoitusvaje tulee vaikuttamaan julkisen talouden rahoitukseen. Erityisesti nuorten työllistyminen on haasteellista. Hidastunut talouskasvu antaa kuitenkin oppilaitoksille aikaa keskittyä suunnitelmalliseen koulutustoimintaan. Alueen tulevat työllisyystarpeet voidaan ottaa paremmin huomioon ja suunnata koulutuksia vastaamaan elinkeinoelämän kehitystä. Oppilaitosten on pystyttävä entistä tehokkaammin kokonaisvaltaiseen suunnitteluun tilojen, laitteiden ja henkilöstöresurssien osalta. Tähän Luksia vastaa uudella strategiallaan 2026–2028.

Jäsenkuntien yhteenlaskettu väestömäärä ei nouse ilman alueen ulkopuolelta tulevaa muuttoliikettä. Työvoiman tarpeeseen tarvitaan todennäköisesti työperäistä maahanmuuttoa. Syntyvien ikäluokkien pitkään jatkunut pieneneminen ja ikärakenteen muutos ovat alueelle suuria haasteita. Elinkeinoelämä tarvitsee innovatiivisia osaajia ja ammatillisen koulutuksen tarve nuorten ja aikuisten keskuudessa lisääntyy. Ammatillisen koulutuksen määrälliseen lisäämiseen ja sisällölliseen kehittämiseen vaikuttavat mm. työ- ja elinkeinoelämässä tapahtuvat nopeat muutokset, jatkettu oppivelvollisuus peruskoulunsa päättävälle 18 ikävuoteen asti sekä alueelle sijoittuneiden maahanmuuttajaopiskelijoiden määrän kasvaminen.

2.3 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa

Rahoitusjärjestelmän muutoksessa kuntayhtymän perustehtävän tuloksellisuuden merkitys on kasvanut. OKM on vielä vuoteen 2026 asti jäädyttänyt rahoitusmallin vuoden 2020 jakoperusteisiin. Perusrahoituksen osuus on 70 % koko rahoituksesta. Rahoitus arvioidaan vuosittain vastaamaan koulutuksen järjestäjän volyyymiä ja perusrahoitus myönnetään tavoitteellisina opiskelijavuosina. Toiminnan rahoitus on tulevana vuosina nykyistä enemmän riippuvainen opiskelijoiden opintosuorituksista (tutkinnot, osatutkinnot) sekä toiminnan vaikuttavuudesta. Lisärahoitusta saatiin tilikaudella 2024 työssäoppimisen kehittämiseen 29 000 euroa. Näkyvissä on, että jatkossa lisärahoituksen määrä tulee pienenemään entistään.

Tilikauden aikana OKM leikkasi ammatillisen koulutuksen rahoitusta 120 M€ eli noin 6 %:lla vuodelle 2024 myönnettyyn valtionosuusrahoitukseen verrattuna. Tästä syystä kuntayhtymässä käytiin kevään ja kesän aikana yhteistoimintaneuvottelut toiminnallisista ja taloudellisista syistä. Toiminnan ja talouden tasapainottamisohjelmaa on toteutettu tilikauden 2024 aikana, mikä näkyy tilinpäätöksessä toimintakulujen määrässä, erityisesti henkilöstökulujen toteumassa.

Oheisessa taulukossa on OKM:n toistaiseksi voimassa oleva valtionosuusrahoitusmalli.

	2017	2018	2019	2020	2021–2025	2026 ennuste
Perusrahoitus <i>-opiskelijavuodet</i>	97 %	95 %	95 %	70 %	70 %	50 %
Suoritusrahoitus <i>-tutkinnon osat ja tutkinnot</i>		5 %	5 %	20 %	20 %	30 %
Vaikuttavuusrahoitus <i>-työllistyminen, jatko-opintoihin siirtyminen, opiskelija- ja työelämäpalaute</i>	3 %	0 %	0 %	10 %	10 %	20 %

Uusi rahoituslaki rahoitusmallin muutoksineen astunee voimaan tämänhetkisen tiedon perusteella 1.1.2026. Tiedossa on, että perusrahoituksen suhteellinen osuus tulee laskemaan ja suoritus- ja vaikuttavuusrahoituksen nousemaan.

Tilikauden aikana merkittävin investointi oli Toivonkatu 4:n C-osan IV- ja kattosaneeraus. Ojakkalantien kampuksella tehtiin myös pienempiä energiatehokkuutta parantavia investointeja. Käyttötalouteen aikaisemmin toteutuneet merkittävät rakennusinvestoinnit vaikuttivat kertyneiden poistojen sekä vuonna 2020 otetun 12,0 M€:n investointilainan aiheuttamien korkokulujen vuoksi. Investointilainan lyhennykset ja korot ovat yli 560 t€ vuodessa. Investointilainasta on jäljellä tilinpäätöshetkellä 10,0 M€.

2.4 Ympäristö- ja vastuullisuusasiat

Toivonkatu 4:n uudisrakennuksen energiatehokkuus on moninkertainen entisiin 1960–1980-luvuilla rakennettuihin tiloihin verrattuna. Energiatehokkuudessa on huomioitu uusiutuvat luonnonvarat hyödyntämällä aurinkopaneelijärjestelmää, joka toimii myös sähköalan opetuksen tukena. Rakennuksessa on käytetty ympäristöystävällisiä ja kestäviä rakennusmateriaaleja (puu, tiili, betoni, teräs). Toivonkatu 4:n aurinkopaneelien tuottosuhdetta seurataan Toivonkatu 4:n aulassa olevalla infonäytöllä. Sekä Toivonkadun että Ojakkalantien kampusten energiatehokkuutta parannetaan vaiheittain tarvelähtöisesti taloudelliset ja toiminnalliset suunnitelmat huomioiden. Vuosille 2023–2025 laaditussa investointiohjelmassa oli mm. Toivonkatu 4:n C-osan ilmanvaihdon ja katon uusiminen (lämmön talteenotto, jäähdytys) ja Ojakkalantie 2:n hallitilojen valaistuksen ja sähkötekniikan uusiminen, jotka toteutettiin pääosin tilikauden aikana. Suunnitelmavuosien 2026 ja 2027 investointiohjelmassa on energiatehokkuutta parantavia peruskorjaushankkeita molemmissa pääkampuksissa.

Luksian Vihdin toimipisteessä on kiertotalouteen keskittyvä liiketoiminta-alan oppimisympäristö, LukStore. Kierrätysmyymälä keskittyy toiminta-ajatuksensa mukaisesti tavaroiden kierrättämiseen ja niiden uusiokäyttöön.

Kestävä kehitys on pakollisena opintosisältönä yhteisissä tutkinnon osissa kaikilla opintoaloilla ja lisäksi kestävästä kehityksestä on valinnainen kurssi yhteisissä tutkinnon osissa.

Kuntayhtymän autokannan uusimisessa otetaan huomioon ympäristöystävällisyys ja korvaushankinnat kohdistuvat entistä huomattavasti vähäpäästöisempään ja vähemmän polttoainetta kuluttavaan ajoneuvokalustoon. Henkilöautoluokan sähkö-, hybridi- ja kaasuautoja on jo käytössä kuntayhtymän sisäisissä kuljetuksissa ja ajo-opetuksessa. Lainsäädännön mukaan tilikauden 2024 loppuun mennessä oli jokaisessa kuntayhtymän omistamassa toimipaikassa oltava vähintään yksi latausasema henkilökunnan ja asiakkaiden autoille. Latauspisteet kilpailutettiin tilikauden aikana ja joulukuussa 2024 aloitettiin alustavat asennustyöt, jotka valmistuivat tammikuun loppuun 2025 mennessä.

Kuntayhtymän tukipalveluissa (tila-, ravitsemis-, tietohallintopalvelut) toteutetaan jätteiden erittely ja hyötyjätteiden lajittelu (muovi, paperi/pahvi, metalli, biojäte, elektroniikka jne.) kestävän kehityksen periaatteiden mukaisesti. Kaikilla kampuksilla on jätteiden lajittelupisteet (kaikki jätelajit) ohjetarroineen ja muovipuristin on jo hankittu Vihdin kampukselle. Puhdistuskemikaalien käytössä on viime vuosina lisätty ympäristöystävällisten aineiden käyttöä (mm. aktiivivesi).

Luksian kestävän kehityksen ja vastuullisuuden työryhmä laatii vuosittain johtoryhmän hyväksymän kestävän kehityksen suunnitelman, jossa on vaihtuva teema tai teemat ekologisesta, taloudellisesta sekä sosiaalisesta ja kulttuurisesta kestävydestä. Tehdyistä toimenpiteistä laaditaan johtoryhmälle vuosittain väliraportit. Toimintavuoden 2024 aikana kestävän kehityksen ja vastuullisen toiminnan työryhmä toteutti suunnitelmallisesti toimenpiteitä kohti asetettuja tavoitteita. Sidosryhmille (opiskelijat, henkilöstö, ulkoiset asiakkaat) tiedotettiin aktiivisesti kestävän kehityksen ja vastuullisen toiminnan linjauksista, kehittämis-työstä ja tuloksista. Viestintäkanavina verkkosivut, sisäiset intranetit sekä Luksian sisäiset tapahtumat. Ekokompassi ympäristöjärjestelmän tukipalveluja koskeva auditointi toteutettiin joulukuussa Vihdin kampuksella. Auditointiin liittyen jätehuollon ja kierrättämisen käytäntöjä parannettiin. Liityimme ja sitouduimme valtakunnalliseen Kartalla -verkostoon, josta jatkossa poimimme kehittämistyöhön työkaluja ja hyviä käytäntöjä.

Ekokompassi sertifikaatti tukipalvelujen osalta saatiin tammikuussa 2025. Sertifikaatti on jo sinänsä tunnustus hyvästä työstä kestävän kehityksen saralla, mutta se edellyttää jatkuvaa toiminnan kehittämistä. Sertifikaatti auditoidaan kolmen vuoden välein.

2.5 Kuntayhtymän hallinto

Kuntayhtymän ylintä päätäntävaltaa käyttää yhtymäkokous, jossa jokaisella jäsenkunnalla on yksi edustaja. Äänivallan perusteena ovat jäsenkuntien peruspääomaosuudet.

Yhtymäkokous kokoontui vuonna 2024 kaksi kertaa.

Hallitus

Perussopimuksen mukaan kuntayhtymällä on hallitus, johon kuuluu vähintään seitsemän (7) ja enintään yksitoista (11) jäsentä. Yhtymäkokous valitsi kokouksessaan 31.8.2021 jäsenet kunnallisvaalikaudelle 2021–2025. Hallitukseen kuuluvat seuraavat yksitoista jäsentä:

Puheenjohtaja

Luoma Pekka, Lohja

Varajäsenet

Synnerberg Susanna, Lohja

Varapuheenjohtaja

Räsänen Pekka, Lohja

Jalola-Korhosaari Pauliina, Lohja

Jäsenet

Jussila Noora, Vihti (11.6.2024 asti)

Lindfros Krista, Vihti (11.6.2024 alkaen)

Neuman Rafik, Kirkkonummi

Nevalainen Merja, Lohja

Sarviaho Rainer, Siuntio

Salapuro Paula, Karkkila

Saukkola Ville, Vihti

Sjöblom Susanne, Lohja

Aaltolaine Mari, Lohja

Talts Kaddi, Vihti

Honkavaara Vesa, Vihti

Kosonen Liisa, Kirkkonummi

Lylylahti Harri, Lohja

Päivinen Heidi, Siuntio

Haatainen Niko, Karkkila

Seppälä Heidi, Vihti

Niemi Kalle, Hanko

Méling Jani, Lohja

Jakka Juha, Vihti

Esittelijä ja pöytäkirjanpitäjä

Lindholm Jouko

Kivelä Karita

kuntayhtymän johtaja

hallintosihteeri (johdon assistentti 1.7.2024 alkaen)

Muut kutsutut edustajat

Mäntyharju Kari
Loiskekoski Markku
Pääkkönen Tuula
Valtonen Iris

talous- ja hallintojohtaja
rehtori
pääluottamusmies JYTY
pääluottamusmies JUKO

Hallitus piti vuoden 2024 aikana 11 kokousta.

Tarkastuslautakunta

Yhtymäkokous valitsi kokouksessaan 31.8.2021 jäsenet kunnallisvaalikaudelle 2021–2025. Tarkastuslautakuntaan kuuluvat seuraavat viisi (5) jäsentä:

Puheenjohtaja

Larinen Hannu, Raasepori

Varajäsenet

Flood Tarja, Raasepori

Varapuheenjohtaja

Pihlström Ari, Lohja

Nerkiz Katja, Lohja

Jäsenet

Tallgrén Mika, Karkkila
Lindgren Johanna, Lohja
Kapanen Janina, Hanko

Hellgren Päivi, Karkkila
Skog Valtteri, Lohja
Savola Heikki, Karkkila

Tarkastuslautakunta kokoontui vuoden 2024 aikana yhdeksän kertaa. Tilintarkastusyhteisönä toimi BDO Audiator Oy, joka on nimennyt vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT, HT Tove Lindström-Koli.

Opiskeluoikeustoimikunta

Luksian opiskeluoikeustoimikunta on monijäseninen toimielin, joka päättää opiskeluoikeuden peruuttamisesta ja palauttamisesta, määräaikaisesta erottamisesta, asuntolasta erottamisesta sekä opiskelusta pidättämisestä. Opiskeluoikeustoimikunta ei kokoontunut tilikauden aikana.

Yhteistyötoimikunta

Yhteistoinnista kuntayhtymän ja sen henkilöstön välillä on sovittu paikallisella yhteistointitasopimuksella. Yhteistyöelimenä toimii 13-jäseninen (kolme työnantajan edustajaa ja kymmenen henkilöstön edustajaa) yhteistyötoimikunta. Yhteistyötoimikunnan alaisuudessa toimii virkistysjaosto. Yhteistyötoimikunta piti kuusi kokousta vuonna 2024 ja sen puheenjohtajana toimi kuntayhtymän johtaja Jouko Lindholm.

2.6 Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen

Sisäinen valvonta on järjestetty osaksi päivittäistä johtamista, missä pyritään tunnistamaan ja hallitsemaan riskejä ja ennalta ehkäisemään virheitä sekä väärinkäytöksiä. Kuntayhtymän sisäistä valvontaa ei ole siirretty ulkopuolisten tarkastajien tehtäväksi eikä kuntayhtymässä ole erillistä sisäisen tarkastuksen toimintoa. Sisäisen valvonnan toteuttamista varten on laadittu yhtymäkokouksen 12.6.2023 hyväksymä päivitetty sisäisen valvonnan ohje.

Epäiltyjen väärinkäytösten ja epäasiallisen toiminnan raportointiin on käytössä sekä henkilöstön että opiskelijoiden osalta Keskuskauppakamarin ilmoituskanavat. Ilmoitusten vastaanottoon ja käsittelyyn on määriteltä vastuuhenkilöt.

Kuntayhtymän valvontaympäristön perustana ovat kuntayhtymän oma sisäinen ohjeistus ja ulkopuolelta tuleva sääntely. Esihenkilöiden oma aktiivisuus ja sitoutuminen hyvän sisäisen valvonnan ylläpitämiseen on ensiarvoisen tärkeää.

Riskienhallinta on sisäisen valvonnan ohjeistuksen mukaisesti osa operatiivista johtamista. Riskienhallinnan osalta työsuojelussa edettiin työsuojelun toimintaohjelman mukaisesti. Strategisten riskien osalta riskienhallintaa toteutettiin erityisesti vakuutusten hallinnassa, johtoryhmätyöskentelyssä ja uudisrakennushankkeen suunnittelussa ja toteuttamisessa. Riskinäkökulmaa on hyödynnetty kuluneella tilikaudella esimerkiksi rahoituksen riittävyyden ja eri rahoituslähteiden arvioinnissa, kuntayhtymän ja sen koulutusalojen investointien toteuttamisessa, turvallisuustiimin tekemissä linjauksissa, uusien koulutusalojen avauksissa, henkilöstökrytoinneissa ja tietosuojaa koskevan lainsäädännön ja normien käytännön soveltamisessa.

Kuntayhtymän hallitus edellytti jo tilikauden 2023 lokakuussa talousarviota 2024 valmisteltaessa, että kuntayhtymään laaditaan toiminnan ja talouden tasapainottamisohjelma keuhään 2024 mennessä. Tämä laadittiin ja sen perusteella aloitettiin koko kuntayhtymää koskevat yhteistoimintaneuvottelut keuhäällä 2024. Yhteistoimintaneuvottelut saatiin päätöseen elokuussa 2024. Toiminnan ja talouden tasapainottamista toteutettiin tilikauden 2024 aikana, mikä näkyy osittain toiminnan uudelleen järjestelyissä ja selvästi tilikauden 2024 tuloksessa.

Muut ei-taloudelliset asiat

Kuntayhtymä huolehtii ympäristöasioista kappaleessa 2.4 esitettyjen linjausten ja toimintaperiaatteiden mukaisesti keuhävän kehityksen toimintamallia noudattaen aina kuin se on resursseihin suhteutettuna tarkoituksenmukaista ja mahdollista. Kuntayhtymä noudattaa ympäristöön liittyvissä asioissa yhteisölle asetettuja EU-, valtakunnallisia (ELY) ja kunnallisia säädöksiä ja ohjeita. Lisäksi kuntayhtymä on aktiivinen keuhävän kehityksen tietämyksen lisäämisessä koko henkilökunnalle ja opiskelijoille. Kuntayhtymän jäsenkunnat huolehtivat ympäristöasioista omien toimintalinjaustensa ja asetettujen säädöksien mukaisesti.

Kuntayhtymä huolehtii henkilöstöasioista työehtosopimusten, henkilöstöasioista annettujen lakien ja muiden määräysten sekä kuntayhtymän omien henkilöstöpoliittisten linjausten mukaisesti. Tasa-arvoisuus, henkilöstön yhdenvertainen kohtelu ja avoimen keskusteluilmapiirin luominen työntäjän ja henkilöstön välillä ovat kuntayhtymän toimintaa ohjaavia periaatteita ja tavoitteita. Henkilöstön kuulemista ja interaktiivista vuorovaikutusta varten on olemassa sekä viralliset lakisääteiset kanavat (yhteistyötoimikunta, luottamusmiehet, henkilöstön edustus johtoryhmässä, johtotiimeissä ja kehittämistiimeissä) että muut epäviralliset säännöllisin väliajoin johtamisen vuosikellon mukaisesti kokoontuvat foorumit kuten Tietotorstait, henkilöstöinfot ja Luksia linjoilla -tilaisuudet. Kuntayhtymä koulutusta järjestävänä organisaationa on henkilöstölleen koulutusmyönteinen työnantaja, joka tukee henkilöstönsä ammatillista kehittymistä resurssien mahdollistamissa puitteissa.

Kuntayhtymä huolehtii lahjonnan ja korruption torjunnasta rajaamalla hankintaoikeuksia ja noudattamalla hankintoja koskevaa lainsäädäntöä. Esimerkiksi hankinnat kiertäviltä kauppiailta on ehdottomasti kielletty. Johtavien viranhaltijoiden hankintaoikeudet yhtymäkokous vahvistaa vuosittain talous- ja toimintasuunnitelman yhteydessä. Kuntayhtymässä kaikista yli 5 000 euron hankinnoista tehdään asiahallintajärjestelmään hankintapäätös, joka julkaistaan kuntayhtymän www-sivuilla. Pääsääntöisesti kaikki yli 5 000 euron hankinnat kilpailutetaan valtakunnallisessa Cloudia-hankintajärjestelmässä. Kuntayhtymässä ylläpidetään lakisääteistä sidonnaisuusrekisteriä, joka osaltaan ehkäisee intressieturistiritoja ja korruptoitunutta toimintaa. Kuntayhtymässä on EU:n lainsäädännön edellyttämä whistleblowing-kanavat sekä henkilökunnalle että opiskelijoille epäiltyjen väärinkäytösten ja epäeettisen toiminnan anonyymiksi ilmoittamiseksi ja tarvittavia toimenpiteitä varten. Kanava on Keskuskauppakamarin ylläpitämä palvelu ja kuntayhtymään on nimetty vastuuhenkilöt ilmoituskanavan ilmoituksia hallinnoimaan/analysoimaan.

Tunnuslukuja muista ei-taloudellisista asioista on annettu soveltuvin osin kuntayhtymän ja sen tulosalueiden tuloskortissa (mm. opettajien työelämäjaksot, henkilöstön kehittämissuunnitelmien toteutumisaste, energian säästöohjelma, sähköinen arkistointi). Luotsiin ja TCD-raportointiportaaliin on kerätty keskeiset kuntayhtymän toimintaa kuvaavat tunnusluvut Power BI-raportointityökalua hyödyntäen.

Ulkoisen valvonta

Jäsenkuntien eduista lähtevää ulkopuolista valvontaa ovat suorittaneet kuntayhtymän tarkastuslautakunta ja tilintarkastusyhteisö.

Tarkastuslautakunnan toiminta perustui vuosiksi 2021–2024 laadittuun arviointisuunnitelmaan, jonka perusteella on laadittu kullekin arviointivuodelle erilliset työohjelmat painopistealueineen. Vuoden 2024 arvioinnin painopistealueet olivat konserniohjaus, henkilöstöasiat, kehittäminen ja laatu, hakeutumis- ja ohjauspalvelut, tilapalvelut, opiskelijaravintolapalvelut sekä talousarvion ja tilinpäätökset esittelyt.

Tilinpäätöstarkastuksen lisäksi tarkastettiin hallintoa, olennaisia kulu- ja tuottoeriä, investointeja sekä muistiotositteita, palkkoja, opiskelijatietoja, prosesseja ja kuntayhtymän omia kontroleja, sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa sekä sopimushallintaa. Tilintarkastuspäiviä oli tilikauden 2024 aikana yhteensä 17. Tilintarkastajan työpanos tarkastuslautakunnan arvioinnissa sekä siihen liittyvissä tehtävissä oli yhteensä 65 tuntia.

Tavoitteiden toteutumisen, toiminnan tuloksellisuuden, talouden ja varainkäytön valvonta

Sisäistä valvontaa on toteutettu kuntayhtymässä asettamalla tavoitteita ja määrittelemällä vastuita ja valtuuksia. Toiminta- ja tulostavoitteita on määritetty kuntayhtymän strategisissa kehittämislinjauksissa, toiminta- ja taloussuunnitelmassa, talousarviossa ja henkilökohtaisissa tehtäväkuvauksissa.

Kuntayhtymän johto on seurannut toiminta- ja tulostavoitteiden toteutumista raportointijärjestelmien ja soveltuvin osin tuloskortin mittariston toteutumisen avulla. Kuntayhtymän hallitukselle on raportoitu tulostavoitteiden toteutumisesta hallituksen kokousrytmin puitteissa.

Kuntayhtymän kirjanpito ja tilinpäätös on toteutettu kuntalain mukaisesti noudattaen kirjanpitolakia sekä KiLa:n kuntajaoston antamia ohjeita ja lausuntoja. Tarpeen vaatiessa on tehty tietosisältöjen manuaalisia tarkastuksia. Myynti- ja ostoreskontrat sekä pankkitilit on täsmäytetty kerran kuukaudessa kirjanpidossa.

Sisäisessä valvonnassa ei ole havaittu tilikauden aikana olennaisia puutteita, jotka olisivat johtaneet erityisiin toimenpiteisiin.

Sisäisten määräysten ja päätösten noudattaminen

Kuntayhtymän viranhaltijoiden päätösvalta on määritelty hallintosäännössä, talous- ja toimintasuunnitelmassa sekä erillisillä viranhaltijapäätöksillä. Perussopimus on astunut voimaan 1.1.2017. Yhtymäkokous hyväksyi päivitetyn hallintosäännön 21.11.2024, joka tuli voimaan 25.11.2024. Hallintosäännön päivitykset liittyivät pääosin organisaation muutoksiin ja muutamiin teknisiin korjauksiin.

Viranhaltijapäätökset tehdään juoksevasti numeroituina päätöksinä kuntayhtymässä käytössä olevaan Dynasty-asianhallintajärjestelmään. Viranhaltijapäätökset on julkaistu kuntayhtymän verkkosivuilla. Päätökset annetaan tiedoksi asianosaisille ja lisäksi kuntayhtymän verkkosivuilla silloin, kun jäsenkunnalla ja jäsenkunnan jäsenellä on muutoksenhaku-oikeus päätökseen. Ne päätökset, joihin hallituksella on hallintosäännön perusteella otto-oikeus, annetaan tiedoksi hallitukselle.

Hallintosäännön noudattamista on tilikauden aikana tarkastettu pistokokein tilintarkastuksen toimesta. Kuntayhtymän ylin johto ja muut esihenkilöt valvovat määräysten ja päätösten noudattamista oman toimivaltansa ja vastuualueensa puitteissa.

Riskienhallinnan järjestäminen

Kuntayhtymän johto ja nimetyt asiantuntijat ovat vuosittain käyneet läpi kuntayhtymän työsuojeluun ja vakuutusturvaan liittyvää riskienhallintaa ja huolehtineet, että olemassa olevat riskit tiedostetaan kuntayhtymän koulutusaloilla. Vakuutusturvaan ja strategisiin riskeihin kohdistuva riskienhallinta käsittää koko Luksia-konsernin. Kuntayhtymä koordinoi Luksia koulutus Oy:n riskienhallintaa ja isännöitsijätoimisto REIM Lohja Oy vastaa Koy Luksian Opiskelija-asuntojen riskienhallinnasta. Molemmissa yhtiöissä on tehty vuoden aikana riskienhallintaan liittyviä käytännön korjaavia tai ennaltaehkäiseviä toimenpiteitä. Luksia koulutus Oy:ssa on tehty toimenpiteitä talouden tasapainottamiseksi sekä liikevaihdon volyymin kasvattamiseksi. Luksian Opiskelija-asunnoissa on selvitetty talouden tasapainottamismahdollisuuksia kiinteistöomaisuuteen liittyvillä järjestelyillä sekä parannettu yhtiön operatiivisen liiketoiminnan maksuvalmiutta luottolimiitillä.

Kuntayhtymässä on työsuojelupäällikkö ja kaksi työsuojeluvaltuutettua sekä näille kummallekin kaksi työsuojeluvaravaltuutettua. Työsuojelutoimikuntaan kuuluu työsuojelupäällikkö, henkilöstöpäällikkö, henkilöstösihteeri ja työsuojeluvaltuutetut. Työsuojelutoimikunta kokoontui viisi kertaa vuoden aikana. Kuntayhtymällä on olemassa toimipistekohtaiset turvallisuussuunnitelmat, joissa on kuvattu ja määritelty toimipistekohtaiset turvallisuusorganisaatiot. Turvallisuussuunnitelmat on julkaistu Luotsissa (Luksian intranetissä). Luksiassa on kriisiohje, joka kuuluu kuntayhtymän valmiussuunnitteluun. Kriisiohjeessa on selvitetty toimintaperiaatteet ja vastuut kriisin sattuessa. Tilikaudella järjestettiin sisälle suojautumis- ja poistumisharjoituksia. Työsuojelun toimintaohjelman päivittäminen aloitettiin ja lisäksi loppuvuodesta aloitettiin tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelmatyö.

Kuntayhtymän tietosuojaryhmä kokoontui vuoden 2024 aikana viisi kertaa. Kokouksissa käsiteltiin tietosuoja koskevia yleisiä periaatteita ja käytäntöjä sekä akuutteja tietosuojaan liittyviä tarpeita. Kokouksissa linjattiin, miten kuntayhtymä toteuttaa tietosuojaan liittyvää lainsäädäntöä ja ohjeistusta kuntayhtymän arjen prosesseissa. Kuntayhtymän tietosujavastaava koordinoi tietosuoja koskevia sisäisiä ohjeita, käytäntöjä ja periaatteita yhdessä tietosuojaryhmän ja kuntayhtymän esihenkilöiden kanssa. Tietosujavastaava vaihtui kesällä 2024 hallintotiimin uudelleen organisoinnin ja entisen tietosujavastaavan eläköitymisen myötä. Kuntayhtymän intrassa on ohjeistettu tietosuojaan liittyvistä säännöistä ja toimintaperiaatteista. Tietosuojaryhmässä käsiteltiin vuoden 2024 aikana mm. Wilma-tietojen näkyvyyttä opiskelijahallintojärjestelmässä, tietosuojaan ja tietoturvaan liittyvää kartoitusta ja koulutusta kuntayhtymän henkilöstölle, tietoturvaloukkaukseen liittyvää prosessia, tietosuojaselosteiden laadinta- ja tarkistusprosessia sekä tietoturva-auditoinnin toimenpideehdotusten tilannekatsausta. Tietosuojaan liittyviä riskejä havainnollistettiin videoklipeillä Luksia linjoilla -tilaisuudessa. Tietosuojaan ja -turvaan liittyvän ohjeistuksen ja käytäntöjen luominen, päivittäminen ja niiden valvonta on pitkäjänteistä työtä. Kuntayhtymän johtajalle on raportoitu vuoden 2024 toimenpidesuunnitelman tavoitteiden toteutumisesta väliraportilla syyskuussa sekä toimitettu tulevan vuoden toimenpidesuunnitelma johtoryhmälle hyväksyttäväksi.

Kuntayhtymän strategisten, operatiivisten, taloudellisten ja toiminnallisten riskien dokumentoitua kartoitusta varten on käytössä TCD-raportointiportaali. Johtoryhmä on päivittänyt ohjelmaan kuntayhtymän merkittävimmät riskit hallintakeinoineen ja vastuutahoineen. Riskikartoitus on oltava linjassa strategisten tavoitteiden kanssa. Käytännössä tämä tarkoittaa sitä, että uuden vuosia 2026–2028 käsittävän strategian laadinnan yhteydessä riskejä ja niiden hallintakeinoja päivitetään. Riskienhallinta on jatkuva prosessi, joka nivoutuu kuntayhtymän jokapäiväiseen toimintaan.

Rakennushankkeiden taloudellisiin riskeihin on varauduttu rahoituksen suunnittelulla ja kilpailuttamisella, pitkäaikaisen vieraan pääoman korkosuojauksella sekä osallistumalla tilaajan edustajina suunnittelupalaveriinkin, työmaakokouksiin sekä tarvittaessa rakennushankkeen ohjausryhmään. Rakennushankkeisiin ja niiden suunnitteluun liittyvistä eri vaiheista, vaihtoehtoista, tiedossa olevista riskeistä ja riskienhallintakeinoista on raportoitu säännöllisesti sekä hallitukselle että tarkastuslautakunnalle. Kuntayhtymän ylintä päätösvaltaa käyttävälle yhtymäkokoukselle on pidetty tilannekatsaus merkittävien hankkeiden edistymisestä puolivuositain. Henkilöstöä on tiedotettu saneeraushankkeisiin liittyvistä aikatauluista ja niihin sisältyvistä riskeistä (viivästyminen, tilamuutokset) säännöllisesti. Tilikauden aikana merkittävin rakennushanke oli Toivonkatu 4:n C-osan ilmanvaihtojärjestelmän ja katon saneeraus. Vanhojen tilojen saneerauksessa toteutui riski siitä, että vuosikymmeniä sitten tehdyt rakenteet ja kiinteistötekniikka eivät vastanneet suunnitelmia. Urakkamalliin (mm. kokonaisurakka) kohdistuu myös riskejä kokonaisuuden hallinnasta, kun vastuu on pääura-koitsijalla.

Kuntayhtymän voimassa olevan strategian (2021–2025) tavoitteet on huomioitu johtamisen vuosikellossa ja muissa kuntayhtymän toimintaa keskeisesti ohjaavissa vuosikelloissa. Strategiset, erityisesti rahoitukseen ja yleiseen toimintaympäristöön liittyvät epävarmuuskijät ja riskit otetaan huomioon talousarviota ja talous- ja toimintasuunnitelmaa laadittaessa. Luksian henkilöstöä on informoitu soveltuvin osin kuntayhtymää koskevista olennaisista riskeistä, haasteista ja niiden hallintakeinoista vuosittaisissa Luksia-päivissä, koko henkilöstölle osoitetuissa tiedotustilaisuuksissa sekä johtoryhmän, johtotiimien, ohjausryhmien ja kehittämistiimien muistioissa sekä hallituksen pöytäkirjoissa. Kuntayhtymän intranetistä (Luotsi) on saatavilla yllä mainittuihin asioihin liittyvät dokumentit tai linkit kyseisiin asiakirjoihin.

Sopimusten hallinta

Sopimusten hyväksymisoikeudet on määritelty kuntayhtymän perussopimuksessa, hallintosäännössä ja talousarviossa. Sopimukset laaditaan kuntayhtymän etujen mukaisesti noudattaen ko. alan yleisiä sopimusehtoja. Kuntayhtymän johtaja tai hänen määräämänsä viranhaltija valvoo sopimusten täytäntöönpanoa ja noudattamista. Kuntayhtymässä on käytössä Dynasty-asianhallintajärjestelmän sopimusten hallintaosio, josta kuntayhtymässä 1.1.2013 jälkeen tehdyt sopimukset löytyvät keskitetysti. Hankintapartners Oy teki syksyllä 2024 toimittajasopimukseen ja sopimuksen ehtoihin liittyvän auditoinnin. Auditoinnin tuloksia hyödynnetään soveltuvin osin sopimushallinnan kehittämisessä.

Merkittäviin rakennushankkeisiin liittyvien sopimusten ja asiakirjojen hallinta on Sokoprojektipankissa. Käyttöoikeudet projektipankkiin on kuntayhtymän asianomaisilla vastuuhenkilöillä. Sokopron asiakirjojen siirto kuntayhtymän omaan kiinteistöjärjestelmään toteutetaan pilvipalvelusiirtona kuluvalle talous- ja toimintasuunnittelukaudella. Kuntayhtymää sitovat sopimukset ja vastuut on dokumentoitu myös kuntayhtymän asianhallintajärjestelmään.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan vastuut

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuudesta kuntayhtymätasolla vastaa hallitus ja sen toteuttamisesta ja valvonnasta vastaa kuntayhtymän johtaja. Tulosalueiden johtajat vastaavat omilla tulosalueillaan siitä, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta toimivat tarkoituksenmukaisesti ja sisältyvät operatiiviseen toimintaan ja päätöksentekoon. Koko henkilöstö osallistuu omalta osaltaan sisäisen valvonnan operatiiviseen toteuttamiseen. Sisäisen valvonnan vastuut on kirjattu hallintosäännössä, joka astui voimaan 25.11.2024 ja yksityiskohtaisemmin sisäisen valvonnan ohjeessa (yhtymäkokous 12.6.2023). Olennaista on, että jokainen kuntayhtymän henkilökuntaan kuuluva ymmärtää sisäisen valvontajärjestelmän toiminnan ja toimii sen mukaisesti oman tehtävänsä edellyttämässä laajuudessa.

Meneillään olevat oikeusprosessit

Länsi-Uudenmaan Käräjäoikeudesta saapui 31.1.2025 haaste kuntayhtymälle Rissalankuja 4:n omakotitalon riita-asiasta. Asia koskee kuntayhtymän syyskuussa 2019 myymää opiskelijatyönä rakennettua omakotitaloa Nummelassa. Asiassa pyritään sovintoratkaisuun kevään 2025 aikana. Asiaan liittyen tilinpäätökseen on tehty pakollinen varaus jo tilikaudesta 2020 lähtien.

Muita oikeusprosesseja ei ole kuntayhtymässä vireillä.

Konsernivalvonta

Kuntayhtymä omistaa Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asuntojen ja Luksia koulutus Oy:n koko osakekannan. Luksia koulutus Oy on perustettu vastaamaan EU:n kilpailuneutraaliteettiin liittyvään lainsäädäntöön. Luksia koulutus Oy:n toiminnan piiriin kuuluu markkinaehtoiset, ei järjestämislupaa edellyttävät koulutukset. Kuntayhtymän ja Luksia koulutus Oy:n välillä on sovittu kirjallisesti siirtohinnoittelusta ja sen periaatteista.

Yllä mainitut yhtiöt yhdessä muodostavat kuntayhtymän kanssa kuntakonsernin.

Kuntayhtymän johto valvoo tytäryhtiöiden toimintaa tytäryhtiöiden hallitusten toiminnan kautta. Koy Luksian Opiskelija-asuntojen hallituksen puheenjohtajana toimii kuntayhtymän hallituksen varapuheenjohtaja sekä jäsenenä yksi kuntayhtymän hallituksen jäsen sekä Luksian talous- ja hallintojohtaja. Luksia koulutus Oy:n hallituksessa on kuusi jäsentä, joista jokaisella on henkilökohtainen varajäsen. Hallituksen puheenjohtajana toimii kuntayhtymän hallituksen varapuheenjohtaja. Yhtiön operatiivista toimintaa johtaa toimitusjohtaja, joka on kuntayhtymän johtaja. Toimintavuoden aikana tytäryhtiöiden hallitusten puheenjohtajat ja kuntayhtymän talous- ja hallintojohtaja sekä Luksia koulutus Oy:n toimitusjohtaja raportoivat kuntayhtymän hallitukselle säännöllisin väliajoin tytäryhtiöiden toiminnasta ja taloudellisesta tilanteesta.

Kuntayhtymä harjoittaa konsernivalvontaa laatimalla konsernitalinpäätösohjeen, jossa annetaan ohjeet tytäryhtiölle tarvittavien tietojen keräämiseksi konsernituloslaskelmaa, konsernitasetta ja liitetietoja varten. Tytäryhtiöiden tilinpäätösyhteenvedot käsitellään kevään aikana kuntayhtymän hallituksen kokouksessa. Sisäisen valvonnan ohjeessa on erikseen määriteltä omistajaohjauksen periaatteet sisäisen valvonnan osalta. Erillistä konserniohjetta ei ole toistaiseksi laadittu konserniyhtiöiden toiminnan laajuus huomioiden.

Tytäryhtiöt laativat talousarvion, joka yhdistellään kuntayhtymän talousarvion kanssa. Tytäryhtiöiden talousarviot muodostavat kuntayhtymän talousarvion kanssa konsernin talousarvion, jonka toteutumista seurataan toimintavuoden aikana.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittäminen

Sisäistä valvontaa vahvistetaan tekemällä pistokokeita ohjeiden, periaatteiden ja sääntöjen noudattamisesta. Pistokokeita toteutetaan esimerkiksi raportointia ja lokitiedostoja soveltuvien osin hyödyntäen.

Kuntayhtymän hallitus on hyväksynyt riskienhallinnan periaatteet- asiakirjan. Asiakirjassa on kuvattu kuntayhtymän riskienhallinnan keskeiset tavoitteet, tehtävät ja vastuut. Riskien kartoituksen ja niiden dokumentoinnin osalta hyödynnetään strategisten riskien hallintaan tarkoitettua ohjelmaa. Tähän mennessä kuntayhtymän johtoryhmä on osallistunut riskikartoitukseen ja hallintakeinojen määrittämiseen. Kuntayhtymän merkittävimmät riskit raportoidaan kuntayhtymän hallitukselle. Koko kuntayhtymän merkittävimmät riskit päivitetään vuosittain ylimmän johdon toimesta.

Riskienhallinnan erityisinä painopisteinä ovat rahoituksen riittävyyden ja talouden tasapainon turvaaminen kuntayhtymän omien vaikuttamismahdollisuuksien puitteissa (esimerkiksi

tutkintojen ja osatutkintojen suorittaminen, keskeyttäminen, opiskelijavuodet, opiskelija- ja työelämäpalautteet) sekä meneillään/suunnitteilla olevien kiinteistöjen peruskorjaushankkeiden laadun valvonta. Kuluvalle talous- ja toimintasuunnittelukaudella talouden ja toiminnan tasapainottaminen ohjaa merkittävästi myös riskienhallinnan toimenpiteitä mm. resursien käytön, toimintaprosessien tehostamisen ja toimintakulujen hallinnan osalta. Yhä merkittävämmän rahoituksen monikanavaisuus, useat lisärahoitushaut ja talouden taantuma yhdistettynä yleiseen EU-aluetta koskevaan toimintaympäristön epävarmuuteen lisäävät talouden pirstaleisuutta ja ennustamisen epävarmuutta. Tämä kaikki edellyttää konsernilta nopeaa reagointia rahoituksen ja toimintaympäristön muutoksiin. Rakentamisen ja toimitilojen saneerauksen osalta kustannusten ja hankkeiden aikataulun hallinta on pystyttävä yhdistämään rakentamisen hyvään laatuun, mikä edellyttää ulkopuolisten ostopalvelujen saatavuutta koordinoitua yhteistyössä kuntayhtymän kiinteistöpalvelujen ja ao. kunnan rakennusvalvonnan kanssa.

2.7 Arvio merkittävimmistä riskeistä

Kuntayhtymän johtoryhmä on päivittänyt kuntayhtymän merkittävimmät riskit TCD-raportointiportaalin riskienhallinta 2025–2028 osioon. Riskit on jaettu neljään eri kategoriaan: strategiset riskit, taloudelliset riskit, operatiiviset riskit ja vahinkoriskit. Merkittävimmät riskit liittyvät henkilöstön osaamisen ajantasaisuuteen, koulutuksen veto- ja pitovoimaan, väestökehitykseen, ajanmukaisiin koulutustuotteisiin sekä tulojen ja menojen ennakoitavuuteen ja vähenemiseen. Operatiivisista riskeistä merkittävimmät kohdistuvat rakennushankkeisiin, oppilaitosturvallisuuteen sekä tietosuoja- ja tietoturvariskeihin. Kaikille riskeille on määriteltävä riskipisteiden lisäksi hallintatoimenpiteet, vastuutahot ja osalle riskeistä myös yksittäiset tehtävät riskin poistamiseksi tai vaikutusten vähentämiseksi.

TCD-raportointiohjelmasta saatava riskitaulukko näkyy selvästi ohjelmassa ja ohessa on kuvakaappaus kuntayhtymätasoisesta riskikartasta. Yhteenveto keskeisistä riskeistä tulaaan raporttoimaan kuntayhtymän hallitukselle keväällä 2025 strategiaseminaarin yhteydessä.

Vastuu	Näkökulma	Vastuuhenkilö	Tila	Riskin todennäköisyys	Toteutuneen riskin seuraus
Henkilöstön osaamisen ajantasaisuus	Strategiset riskit	Rekola Tuija	●	3	4
Henkilöstön vaihtuvuus	Strategiset riskit	Rekola Tuija	●	3	3
Koulutuksen veto- ja pitovoima	Strategiset riskit	Hakkarainen Timo	●	3	4
Opetuksen laatu ja ajanmukaiset koulutustuotteet	Strategiset riskit	Loiskekoski Markku	●	3	4
Rakennushankkeiden eteneminen suunnitellusti	Operatiiviset riskit	Laaksonen Sanna	●	4	3
Rakennusten, opetusvälineiden ja tilojen vaurioituminen	Vahinkoriskit	Laaksonen Sanna	●	3	3
Tietojärjestelmähäiriöt	Operatiiviset riskit	Vehviläinen Harri	●	2	3
Tietosuoja- ja tietoturvariskit	Operatiiviset riskit	Vehviläinen Harri	●	3	3
Tiloihin, opetusvälineisiin ja muuhun kohdistuva ilkivalta	Vahinkoriskit	Mäntyharju Kari	●	3	2
Tulojen ja menojen ennakoitavuus ja väheneminen	Taloudelliset riskit	Mäntyharju Kari	●	5	4
Turvallisuuteen kohdistuvat vaarat	Operatiiviset riskit	Hakkarainen Timo	●	2	3
Väestökehitys: nuorten ikäluokat	Strategiset riskit		●	4	3

2.8 Henkilöstön määrä ja sen kehittyminen

Kuntayhtymän palveluksessa 31.12.2024 oli 331 henkilöä (381 henkilöä 31.12.2023). Vuoden 2024 aikana henkilöstön kokonaismäärä väheni 50 henkilöllä. Koulutuksen tulosalueen osuus koko henkilöstöstä oli 275 henkilöä eli 83,1 % ja tukipalvelujen osuus 56 henkilöä eli 16,9 %. Vakinaisen henkilökunnan osuus koko henkilöstöstä on 296 eli 89,4 % ja määräaikaisten 35 henkilöä eli 10,6 %. Kokoaikaisen henkilöstön määrä on 296 henkilöä (89,4 %), osa-aikaisen henkilöstön 26 henkilöä (7,9 %) ja sivutoimisen henkilöstö 9 henkilöä (2,7 %). Viime tilikauteen verrattuna vakinaisen henkilökunnan määrä laski 24 henkilöllä ja määräaikaisten henkilökunnan 26 henkilöllä. Kokoaikaisen henkilöstön määrä väheni 39:llä, osa-aikaisen 5:llä ja sivutoimisen 6 henkilöllä.

Koulutuksen tulosalueen htv2 oli 288,9 ja tukipalvelujen tulosalueen htv2 oli 57,0. Yhteensä htv2 määrä oli 345,9, mikä laski 18,5 htv:lla edellisestä vuodesta.

Yhteenveto henkilöstöstä tulos-/vastuualueittain 31.12.2023 on alla olevassa taulukossa. Koulutuksen tulosalue jakautuu kahteen vastuualueeseen, jotka ovat ammatillinen koulutus ja koulutuksen tuki ja kehittäminen. Tukipalvelut muodostavat oman tulosalueen.

Henkilöstökertomuksessa (erillinen asiakirja) on tarkemmin analysoitu henkilöstöön liittyviä tunnuslukuja ja asioita.

Tulosalue/vastualue	lukumäärä	koko-aikaiset	osa-aikaiset	sivutoimiset	vakinaiset	määräaikaiset
Ammatillinen koulutus	226	198	20	8	199	27
Koulutuksen tuki ja kehittäminen	49	45	3	1	42	7
Tukipalvelut	56	53	3	-	55	1
Yhteensä	331	296	26	9	296	35

2.9 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Kuntayhtymän ulkoisen tuloslaskelman 2024 mukaan toimintatuotot olivat 31 724 641 € ja toimintakulut 28 721 346 €. Toimintatuottojen toteuma oli 99,7 %. Toimintakulujen toteuma oli 93,5 %. Vuosikate oli 3 611 207 €, mikä oli arvioitua 2 283 880 € parempi. Talousarvion sitovuustaso on vuosikate ja se ylitettiin selvästi lähinnä arvioitua 2,2 M€ pienemmistä henkilöstökuluista ja toisaalta myös noin 0,3 M€ suuremmista korkotuotoista johtuen.

Keskeisten tunnuslukujen toteumat talousarvioon ja edelliseen tilikauteen verrattuna

	TA 2024	TP 2024	TP 24 - TA 24, €	TP – TA, %	TP 2023
Toimintatuotot*	31 807 518	31 724 641	-82 877	-0,3	31 593 901
Toimintakulut*	30 705 893	28 717 346	-1 988 547	-6,5	29 445 991
Vuosikate	1 349 625	3 615 007	2 265 382	167,8	2 520 342
Poistot	2 090 123	2 071 625	-18 498	-0,88	2 010 181
Tilikauden tulos	-740 498	1 543 382	2 283 880	n/a	510 161
Tilikauden ali/ylijäämä	-386 002	397 878	783 880	n/a	29 341

*ilman valmisteveraston muutosta

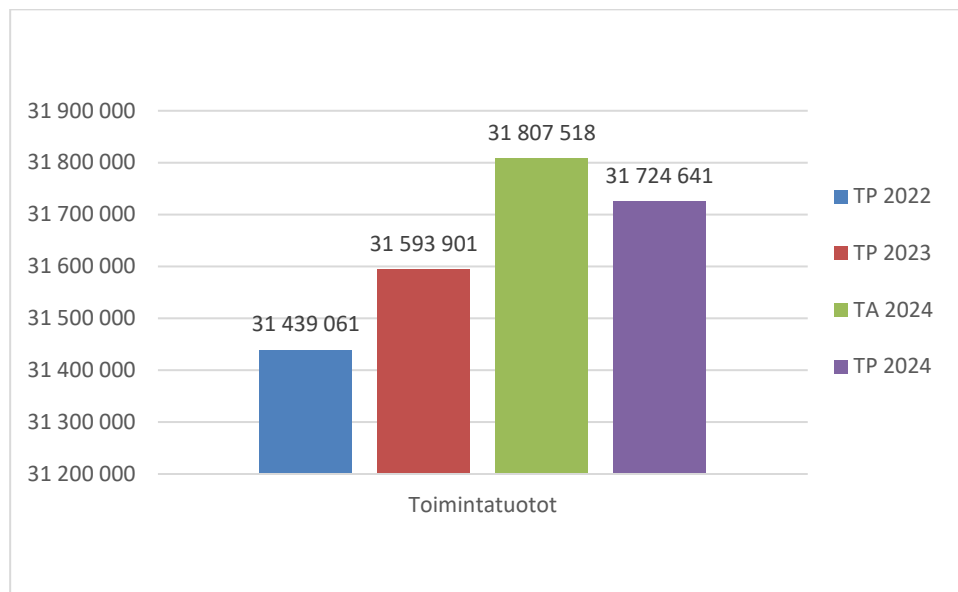
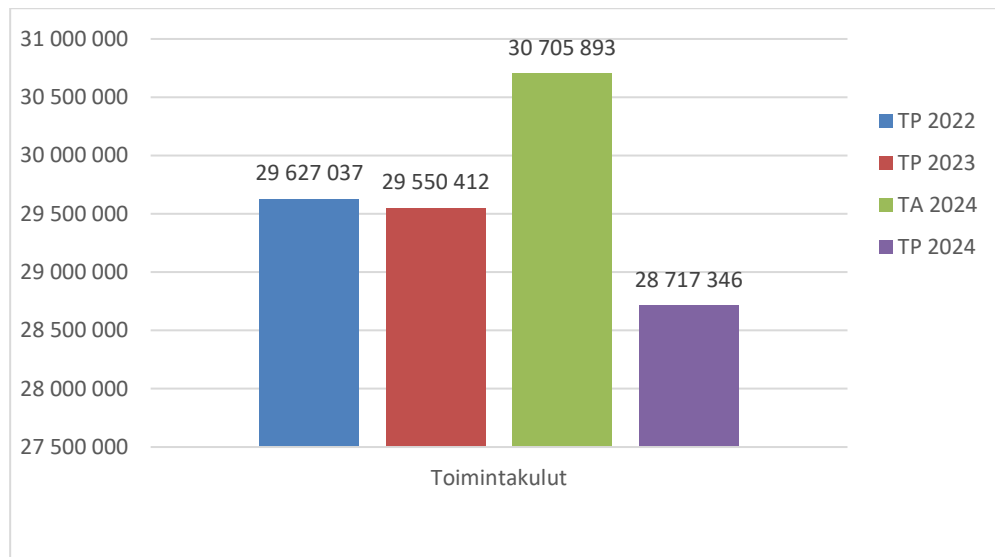
Toimintatuottojen kertymässä yksikköhintarahoitus jäi 708 t€ (-2,4 %) alle talousarvion ja oli 27 t€ edellistä tilikautta heikompi. Opiskelijavuodet jäivät arvioidusta, mutta ylittivät edellisen vuoden toteuman 112 (4,2 %) opiskelijavuodella. Kuntayhtymä sai OKM:ltä lisärahoitusta tilikaudelle 2024 yhteensä 29 000 € työpaikkaohjauksen kehittämiseen. Lisärahoituksen määrä on laskenut lähes olemattomiin viimeisten kahden tilivuoden aikana.

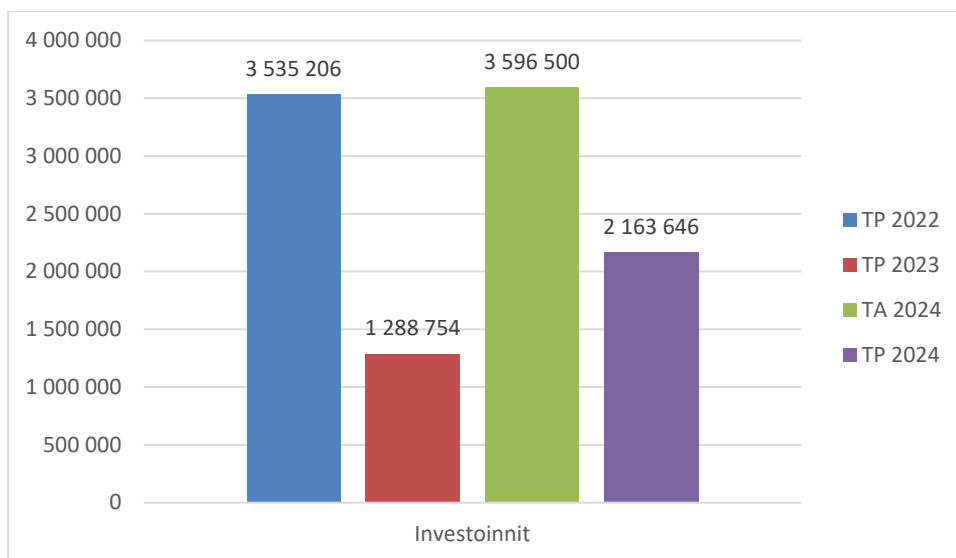
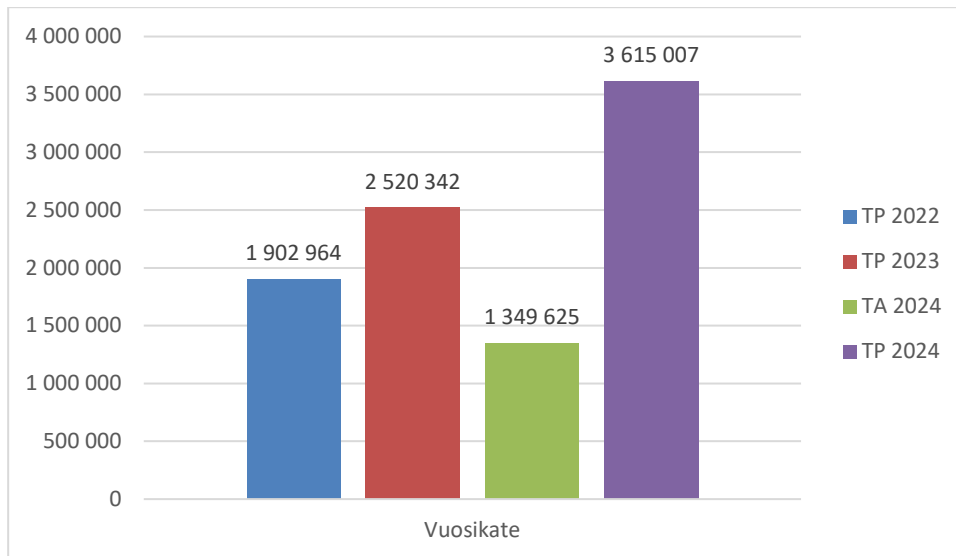
Toimintakulujen osalta henkilöstökulut 20,05 M€ olivat 2,23 M€ talousarviota pienemmät. Edelliseen tilikauteen verrattuna henkilöstökulut laskivat 625 t€ (3,0 %). Varsinaiset palkkakulut ilman henkilösivukuluja vähenivät edellisestä tilikaudesta 401 t€ (2,3 %). Palvelujen ostot 4,06 M€ ylittivät talousarvion 530 t€ (15,0 %) ja kasvoivat 450 t€ (12,4 %) edellistä tilikaudesta. Materiaalihankinnat 3,44 M€ alittivat talousarvion 321 t€ (8,5 %) ja vähenivät 578 t€ (14,4 %) edellisestä tilikaudesta. Henkilöstökulujen olennainen alitus talousarvioon nähden johtui käydyistä yhteistoimintaneuvotteluista, arvioitua pienemmistä opiskelijavuosista ja osin siitä johtuvasta resurssitarpeesta, uusrekrytointien aiempaa tarkemmasta harkinnasta ja osin myös hieman väljästä henkilöstöbudjetista. Lisäksi henkilöstösivukulut olivat hieman arvioitua pienemmät. Palvelujen ostojen ylitykseen vaikutti Toivonkatu 4:n vanhan osan ilmanvaihto- ja kattosaneerauksesta johtuneet 320 t€ purkukustannukset. Materiaalihankintojen alitukseen vaikutti entistä tarkempi tarveharkinta ja toisaalta myös inflaatiovauhti pysyi maltillisena aikaisempaan tilikauteen verrattuna.

Investointivaroja purettiin vuosilta 2021–2023 yhteensä 3 550 000 € ja uutta investointivarausta tehtiin 5 050 000 € Toivonkatu 2–4:n sekä Ojakkalantien 2:n perusparannuksiin. Investointivaroituksen nettomuutos (lisäys) oli siten 1 500 000 €. Investointivaroituksen eritelty kohdentuminen on eritelty kappaleessa 2.14 sekä liitetiedoissa.

Kuntayhtymän tulos 1 543 382 € vuodelta 2024 rakentui tulosalueiden tuloksista siten, että koulutuksen tulosalueen tulos oli 1 495 619 € ja tukipalvelujen 47 763 €.

Alla on toimintakulujen, toimintatuottojen, vuosikatteen ja investointien toteumat tilivuosina 2022, 2023 ja 2024 sekä tilikauden 2024 toteuma verrattuna talousarvioon 2024.





Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

	2024	2023
1 000 €		
Toimintatuotot	31 725	31 594
Valmisteveraston muutos	104	106
Toimintakulut	28 717	29 550
Toimintakate	3 111	2 149
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	546	413
Muut rahoitustuotot	11	8
Korkokulut	-48	-50
Muut rahoituskulut	-5	0
Vuosikate	3 615	2 520
Poistot ja arvonalentumiset	-2 072	-2 010
Tilikauden tulos	1 543	510
Tilinpäätössiirrot	-1 146	-496
Tilikauden ylijäämä	398	15
Tuloslaskelman tunnusluvut		
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	110,9	107,3
Vuosikate/Poistot %	174,5	125,4

2.10 Toiminnan rahoitus ja investoinnit

Vuoden 2024 toiminnan ja investointien rahoitustarve 30,88 M€ rahoitettiin valtionosuustuloilla 29,07 M€, myyntituloilla 1,58 M€ ja projektitoiminnasta saaduilla tuloilla 0,8 M€. Rahoitusta kertyi myös pienemmistä tuista ja avustuksista ja vuokratuotoista sekä pysyvien vastaavien luovutusvoitoista.

Kuntayhtymän rahoitus- ja maksuvalmiustilanne oli koko vuoden 2024 ajan hyvällä tasolla kuten aikaisempinakin tilikausina. Kassavaranto oli lähes edellisen vuoden tasolla, koska suunnitellut pääomaa vaativat investoinnit jäivät osittain kesken tai toteutumatta. Kassavaranto oli vuoden 2024 lopussa 18,4 M€. Kassan riittävyys oli keskimäärin 215 päivää kasvaen päivällä edellisestä tilikaudesta. Tulorahoitus 3,6 M€ kattoi nettoinvestointimenot 2,16 M€. Investointien tulorahoitusprosentti oli 167,1. Toisaalta vain yhden vuoden aikajänteellä ei ole mielekästä tarkastella tulorahoituksen riittävyyttä, vaan useamman vuoden aikavälillä. Näin tarkasteltuna kuntayhtymän tulorahoitus on riittänyt Toivonkadun uudisrakentamisen poikkeusvuotta 2021 lukuun ottamatta.

Kuntayhtymän nettoinvestointien määrä on vaihdellut viimeisen neljän tilikauden aikana 1,3–10,0 M€ välillä. Tulorahoitus on vaihdellut samalla aikajaksolla 1,9–4,0 M€ välillä. Neljän tilikauden yhteenlasketut nettoinvestoinnit (sis. pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot) ovat 17 M€ ja tulorahoitus 12 M€. Tilikaudella 2021 oli poikkeuksellisen suuret 10 M€:n nettoinvestoinnit Toivonkadun kampuksen rakentamisesta johtuen.

Vuoden 2024 talousarviossa investointimenoihin oli varattu 3 596 500 €, mistä toteutui yhteensä 2 163 646 € (60,2 %). Suurin ja merkittävin tilikauden investointi oli Toivonkadun vanhan osan katto- ja iv-saneerausurakka, josta toteutui tilikauden loppuun mennessä noin 1,4 M€. Investointi jäi vielä keskeneräiseksi ja koko saneerausurakan toteuma tulee olemaan noin 2 M€. Tarjottu urakkasumma oli noin 1,6 M€ ja toteutunut ylitys johtuu arvioitua suuremmista lisätoista. Urakan laajuus ylittää myös talousarvioon vuodelle 2024 alun perin varatun 1,5 M€ määrärahan. Muita merkittäviä investointeja oli Ojakkalantien uudet ilman-

vaihtokoneet (134 t€) ja opiskelijoiden tietokoneet (183 t€). Asuntolan julkisivun ja ikkunoiden peruskorjaus, johon oli varattu 500 t€ määräraha, jätettiin toteuttamatta asuntolatoiminnan supistamisen vuoksi. Asuntolan kahteen käytössä olevaan rappuun tehtiin kuitenkin välttämättömät 86 t€:n lähinnä ilmanvaihtoa parantavat huoneiskorjaukset.

Koulutuksen tulosalueiden investoinnit olivat kokonaisuutena pienehköjä kone-, laite- ja ajoneuvohankintoja, joiden yhteisarvo oli 229 t€. Talousarvioon varatun määrärahan käyttöaste oli 32,2 %. Käyttöasteen alhaisuus johtui asuntolaan toteuttamatta jääneestä julkisivu- ja ikkunasaneerauksesta. Tukipalvelujen investoinnit olivat 1,93 M€ ja tukipalvelujen määrärahan käyttöaste oli 67,1 %.

Merkittävimpien investointien toteutumisesta on raportoitu säännöllisesti kuntayhtymän hallitukselle sekä tarkastuslautakunnalle ja yhtymäkokoukselle tilikauden aikana.

Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

	2024	2023
1 000 €		
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	3 615	2 520
Tulorahoituksen korjauserät	0	0
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 164	-1 289
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0	0
Toiminnan ja investointien rahavirta	1 451	1 232
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset	0	0
Lainakannan muutokset	-511	-511
Muut maksuvalmiuden muutokset	-840	-214
Rahoituksen rahavirta	-1 351	-725
Rahavarojen muutos	100	507
Rahavarat 31.12.	18 431	18 331
Rahavarat 1.1.	18 331	17 824

Rahoituslaskelman tunnusluvut

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, €	-9 654	-11 736
Investointien tulorahoitus, %	167,1	195,6
Laskennallinen lainanhoitokate	2,7	1,8
Kassan riittävyys, pv	215	214

2.11 Tasetarkastelu

Kuntayhtymän taseen loppusumma oli 59,2 M€, mikä kasvoi 462 t€ edelliseen vuoteen verrattuna. Pysyvissä vastaavissa rakennusten tasearvo pieneni 501 t€, koneet ja kalusto väheni 257 t€ ja ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat kasvoivat 869 t€ edelliseen tilikauteen verrattuna. Vaihtuvissa vastaavissa rahat ja pankkisaamiset vähenivät 249 t€, vaihto-omaisuus kasvoi 94 t€, lyhytaikaiset saamiset kasvoivat 175 t€ ja rahoitusarvopaperit kasvoivat 349 t€ edelliseen tilikauteen verrattuna. Oman pääoman määrä oli 28,6 M€, mistä peruspääoman osuus oli 13,2 M€, edellisten tilikausien ylijäämän osuus 13,4 M€ ja muiden rahastojen 1,6 M€. Taseessa poistoeron ja vapaaehtoisten varausten määrä oli varausten muutosten jälkeen 16,4 M€. Vapaaehtoisia varauksia oli tilikauden päättyessä 5,05 M€. Purettiin vuosina 2021–2023 tehtyjä investointivarausta yhteensä 3,55 M€ ja tehtiin uutta investointivarausta 5,05 M€. Investointivarausten nettomuutos (lisäys) oli 1,5 M€.

Taseessa rahojen ja pankkisaamisten sekä sijoitusten määrä oli yhteensä 18,4 M€. Rakennusten tasearvo oli 32,7 M€, keskeneräisten hankkeiden 1,0 M€, koneiden ja kaluston 1,6 M€, osakkeiden ja osuuksien 0,5 M€ ja vaihto-omaisuuden tasearvo 1,4 M€.

Kuntayhtymän omavaraisuusaste oli 76,4 % (2023: 74,7 %). Suhteellinen velkaantuneisuusaste oli 43,1 % (2023: 45,8 %). Kertynyt ylijäämä taseessa on 13,8 M€ (2023: 13,4 M€). Pitkäaikaista lainaa kuntayhtymällä on 10,0 M€. Kuntayhtymän omavaraisuusaste on ollut tilikaudesta toiseen erinomainen, mikä helpottaa merkittävästi käynnissä olevien ja tulevien investointien rahoitusta ja korjausvelan pienentämistä kuntayhtymän omistamissa kiinteistöissä. Korkea omavaraisuusaste antaa myös ajallista puskuria toiminnan ja talouden tasapainottamisohjelman toteuttamisessa kuluvaan talous- ja toimintasuunnittelukauden aikana.

Tase ja sen tunnusluvut

Vastaavaa	2024	2023	Vastattavaa	2024	2023
1 000 €			1 000 €		
Pysyvät vastaavat	37 610	37 518	Oma pääoma	28 567	28 169
Aineettomat hyödykkeet	120	42	Peruspääoma	13 160	13 160
Aineettomat oikeudet	0	42	Muut omat rahastot	1 641	1 641
Muut pitkävaik.menot	120	0	Edell.tilikausien yli-/alijäämä	13 369	13 354
Ennakkomaksut	0	0	Tilikauden yli-/alijäämä	398	15
Aineelliset hyödykkeet	36 995	36 982		16 390	15 245
Maa- ja vesialueet	777	777	Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset		
Rakennukset	32 721	33 222	Poistoero	11 340	11 695
Kiinteät rakenteet ja laitteet	922	1 019	Vapaaehtoiset varaukset	5 050	3 550
Koneet ja kalusto	1 557	1 814			
Muut aineelliset hyödykkeet	8	8	Pakolliset varaukset	124	124
Keskeneräiset hankkeet	1 010	141	Muut pakolliset varaukset	124	124
Sijoitukset	494	494			
Osakkeet ja osuudet	494	494	Toimeksiantojen pääomat	78	83
			Muut toimeksiantojen pääomat	78	83
Vaihtuvat vastaavat	21 589	21 219			
Vaihto-omaisuus	1 420	1 326	Vieras pääoma	14 039	15 116
Aineet ja tarvikkeet	63	73	Pitkäaikainen	9 957	10 468
Keskeneräiset tuotteet	1 357	1 253	Lainat rahoituslaitoksilta	9 957	10 468
Saamiset	1 737	1 562	Lyhytaikainen	4 081	4 647
Pitkäaikaiset saamiset	87	87	Lainat rahoituslaitoksilta	511	511
Lainasaamiset	33	33	Saadut ennakot	368	634
Muut saamiset	54	54	Ostovelat	1 213	1 447
Lyhytaikaiset saamiset	1 650	1 475	Muut velat	356	375
Myyntisaamiset	504	398	Siirtovelat	1 635	1 682
Lainasaamiset	20	0			
Muut saamiset	398	294	Vastattavaa yhteensä	59 198	58 737
Siirtosaamiset	728	783			
Rahoitusomaisuusarvopaperit	13 359	13 010	Taseen tunnusluvut		
Osakkeet ja osuudet	10	10	Omavaraisuusaste, %	76,4	74,7
Sijoitukset	13 349	13 000	Suht. velkaantuneisuus, %	43,1	45,8
Rahat ja pankkisaamiset	5 072	5 320	Kertynyt yli-/alijäämä, milj. €	13,8	13,4
			Lainakanta 31.12., 1000 €	10 468	10 979
Vastaavaa yhteensä	59 198	58 737	Lainat ja vastuut, 31.12.	10 786	11 244

Kuntayhtymän kokonaistulot ja -menot

Tulot	1 000 €	Menot	1 000 €
Toiminta		Toiminta	
Toimintatuotot	31 725	Toimintakulut	28 614
Korkotuotot	546	Korkokulut	48
Muut rahoitustuotot	11	Muut rahoituskulut	5
Tulorahoituksen korjauserät		Tulorahoituksen korjauserät	
Pysyvien vastaavien		Pysyvien vastaavien	
hyödykkeiden luovutusvoitot	0	hyödykkeiden luovutustappiot	0
		Pakollisten varausten muutos	0
Investoinnit		Investoinnit	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	Investointimenot	2 164
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden			
luovutustulot	0		
		Rahoitustoiminta	
		Antolainasaamisten lisäys	0
Kokonaistulot yhteensä	32 281	Kokonaismenot yhteensä	30 830
Täsmäytys: kokonaistulot-kokonaismenot			1 451
Muut maksuvalmiuden muutokset-rahavarojen muutos			-1 451

2.12 Konsernitilinpäätös

Kuntayhtymä omistaa Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asuntojen ja Luksia koulutus Oy:n koko osakekannan. Yhtiöt muodostavat kuntayhtymän kanssa kuntakonsernin, jolle laaditaan konsernitilinpäätös sisältäen konsernin tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja taseen.

Koy Luksian Opiskelija-asuntojen Lohjan ja Vihdin asunnot ovat pääasiallisesti opiskelijoiden käytössä.

Yhtiön hoitoalijäämä oli vuoteen 2024 lähdetessä -1 649,82 €. Lohjan yksikön vuokratuotot nousivat 19 727,05 € vuoteen 2023 verrattuna. Vastaavasi Vihdin yksikön vuokratuotot laskivat merkittävästi 60 596,16 € vuoteen 2023 verrattuna. Yhteenvetona todetaan, että vuokratuottojen lasku oli 40 869,11 € edelliseen tilikauteen nähden. Hoitomenot ylittivät hieman talousarvion. Talousarvioon verrattuna vuokratuotot toteutuivat 92,87 % ja vastaavasi hoitomenot 110,10 %. Tilikaudella tehtiin myös luottotappiokirjauksia 11 331,70 €. Lainanhoitokulut Vihdin yksikön osalta olivat 44 527,69 € ja tämä johti kokonaisalijäämän muodostumiseen -53 607,81 € huolimatta siitä, että kuntayhtymä omistajana antoi lyhytaikaisen konsernilainan 20 000 € keväällä 2024. Vuodelle 2025 siirtyvä hoitoalijäämä on 55 257,63 €.

Yhtiön tilikauden tulos ennen asuintalovarauksia oli -72 631,40 €. Tehtyjen asuintalovarauksien (2019 ja 2022) purkujen jälkeen tilikauden tulos oli 46,19 €. Huomattavaa on, että kokonaisuutena yhtiön toimintatuotot laskivat 44 384 € (20,6 %) edellisestä tilikaudesta, mutta kiinteistön hoitokulut kasvoivat silti 21 752 € (13,4 %) edelliseen tilikauteen verrattuna.

Lohjan kiinteistön (Eloniemenkatu 27) kuukauden tavoitevuokra ja vuokrausaste on ollut tilikauden aikana 65,06 % - 94,97 %. Vihdin kiinteistön (Majatuvaankuja 1) kuukauden tavoitevuokra ja vuokrausaste on ollut tilikauden aikana 32,05 % - 57,65 %.

Yhtiön taloudellinen tilanne on haastava ja on täysin riippuvainen huoneistojen vuokrattavuudesta. Vuokrausasteen merkittävä lasku koski erityisesti Vihdin yksikköä. Tilikaudella tämä todettiin ja hallitus käynnisti Vihdin yksikön hakuprosessin ARA-rajoituksista vapautumiseen ja jos myöntävä päätös saadaan, aloitetaan Vihdin kiinteistön myynti.

Yhtiö jatkaa toistaiseksi toimintaansa Vihdin Majatuvankujalla ja Lohjan Eloniemenkadulla aikaisempien periaatteiden ja menetelmien mukaan. Vuoden 2025 tavoitteena on ylläpito- korjausten jatkaminen ja vuokrausasteen kohentaminen kummankin yksikön osalta. Suurimmat riskit liittyvät ennakoimattomaan äkilliseen korjaustarpeeseen, opiskelija-asumisen muutoksiin mm. monimuotokoulutuksesta ja soluasumisen kiinnostavuuden hiipumisesta johtuen. Lisäksi vuokramarkkinoiden tarjoustilanteeseen vaikuttavat yksityisten tahojen tarjoamat yksiöt ja kaksiot kiinteistöjen sijaintialueella. Tarjontaa on runsaasti, eikä hintataso poikkea opiskelija-asuntojen vuokratasosta.

Luksia koulutus Oy:n toiminnan piiriin kuuluu markkinaehtoiset, ei järjestämislupaa vaativat työvoima-, henkilöstö-, lyhyt- ja täydennyskoulutukset. Liikevaihto 918 t€ toteutui talousarviota 243 t€ (36 %) parempana, koska Länsi-Uudellamaalla (Lohja ja Vihti) toteutettu kotoutumiskoulutus toteutui arvioitua 264 t€ suurempana. Kotoutumiskoulutuksen liikevaihto tilikaudella 2024 oli 694 t€ eli 75,6 % koko yhtiön liikevaihdosta. Osakeyhtiö teki käytännössä nollatuloksen (794,57 €) emoyhtiön toiminta-avustuksen 34 t€ jälkeen. Ilman toiminta-avustusta yhtiö olisi ollut lievästi tappiollinen, mutta toiminta-avustuksen määrä oli huomattavasti edellisen tilikauden avustusta (143 t€) pienempi. Luksia koulutus Oy:n ja kuntayhtymän välisten palvelujen hinnoittelu perustuu siirtohinnoittelusta laadittuun sopimukseen. Kuluvalla talous- ja toimintasuunnitelmakaudella 2025–2027 yhtiö jatkaa toiminnan ja talouden tasapainottamista ja vahvistaa sekä laajentaa liiketoimintaa kannattavalla tavalla. TE 2024 -uudistuksen tuomat muutokset voivat kasvattaa yhtiön liikevaihtoa. Asiaan vaikuttaa kuitenkin olennaisesti sekä In-house lainsäädännön tulkinnat että työllisyysalueiden kuntien taloudelliset resurssit hankkia palveluita asiakkaille. Osakeyhtiö ei järjestä kotoutumiskoulutuksia enää tilikaudelle 2025 siirtyneiden koulutusten viimeisten osien jälkeen ainakaan neljään vuoteen, koska Luksia koulutus Oy ei pärjännyt alueen kotoutumispalveluiden kilpailutuksessa.

Konsernin tuloslaskelma ja tunnusluvut

Konsernituloslaskelman mukaan konsernin toimintatuotot olivat 31,9 M€ vuonna 2024 (2023: 31,8 M€). Kuntayhtymän toimintatuotot olivat 31,7 M€, Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asuntojen toimintatuotot olivat 171 t€ ja Luksia koulutus Oy:n toimintatuotot 1,17 M€ (sisältäen 34 t€ toiminta-avustusta kuntayhtymältä).

Konsernin toimintakulut vuonna 2024 sisältäen valmistevaraston muutoksen 104 t€ olivat 28,8 M€ (2023: 29,6 M€). Kuntayhtymän toimintakulut olivat 28,7 M€ ja Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asuntojen 184 t€. Luksia koulutus Oy:n toimintakulut olivat 1,67 M€. Konsernin vuosikatteenä saatiin 3 584 491 €, joka oli 11,2 % toimintatuotoista (2023: 2 595 137 €). Kuntayhtymän vuosikate oli 3 615 007 € ja Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asuntojen hoitokate oli -29 703 €. Luksia koulutus Oy:n liikevoitto oli 667 €.

Konsernituloslaskelman mukaan tilikauden 2024 tulos on 1 465 879 € (2023: 301 681 €). Kuntayhtymän tulos ennen poistoeron ja varausten muutoksia oli 1 543 382 €. Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asuntojen tilikauden ylijäämä asuintalovarauksen (72 677 €) muodostamisen jälkeen oli 46 € ja tulos ennen asuintalovarausta ja tilikauden veroja -72 631 €. Luksia koulutus Oy:n tilikauden tulos oli 795 €.

Konsernituloslaskelma ja sen tunnusluvut

	2024	2023
1 000 €		
Toimintatuotot	31 901	31 765
Valmisteverastojen muutos	104	106
Toimintakulut	28 897	29 668
Toimintakate	3 108	2 203
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	547	413
Muut rahoitustuotot	11	8
Korkokulut	-76	-29
Muut rahoituskulut	-5	0
Vuosikate	3 584	2 595
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 119	-2 293
Arvonalentumiset	0	0
Tilikauden tulos	1 466	302
Tilinpäätössiirrot	0	0
Tilikauden verot	0	0
Tilikauden ylijäämä	1 466	302
 Konsernituloslaskelman tunnusluvut		
Toimintatuotot/toimintakulut, %	110,8	107,5
Vuosikate/poistot %	169,2	113,2

Konsernitase ja sen tunnusluvut

Konsernitaseen loppusumma oli 59,6 M€ (2023: 59,3 M€). Konsernitaseen pitkäaikaisen korollisen vieraan pääoman määräksi saadaan 10,3 M€ (2023: 10,8 M€), joka muodostuu emoyhtiön 12 M€:n tilikaudella 2020 ottamasta pitkäaikaisesta jäljellä olevasta korollisesta vieraasta pääomasta (9,96 M€) sekä Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asuntojen vielä jäljellä olevasta pitkäaikaisesta korollisesta vieraasta pääomasta (0,34 M€). Konsernitaseen mukaan laskettu omavaraisuusaste on 75,9 % (2023: 74,3 %). Suhteellinen velkaantuneisuus on 44,1 % (2023: 46,8 %).

Konsernitase ja sen tunnusluvut

Vastaavaa	2024	2023	Vastattavaa	2024	2023
1 000 €			1 000 €		
Pysyvät vastaavat	38 089	38 044	Oma pääoma	45 018	43 552
Aineettomat hyödykkeet	141	62	Peruspääoma	13 160	13 160
Aineettomat oikeudet	21	62	Muut omat rahastot	1 705	1 705
Muut pitkävaik.menot	120	0	Edell.tilikausien yli-/alijäämä	28 688	28 386
Aineelliset hyödykkeet	37 890	37 924	Tilikauden yli-/alijäämä	1 466	302
Maa- ja vesialueet	845	845			
Rakennukset	33 548	34 096	Pakolliset varaukset	124	124
Kiinteät rakenteet ja laitteet	922	1 019	Muut pakolliset varaukset	124	124
Koneet ja kalusto	1 557	1 814			
Muut aineelliset hyödykkeet	8	8	Toimeksiantojen pääomat	78	83
Keskeneräiset hankkeet	1 010	141			
Sijoitukset	58	58	Vieras pääoma	14 429	15 505
Osakkeet ja osuudet	58	58	Pitkäaik. korollinen vieras po	10 250	10 805
			Pitkäaik. koroton vieras po	0	0
			Lyhytaik. korollinen vieras po	556	555
			Lyhytaik. koroton vieras po	3 622	4 146
Toimeksiantojen varat	0	0			
			Vastattavaa yhteensä	59 650	59 265
Vaihtuvat vastaavat	21 561	21 221			
Vaihto-omaisuus	1 420	1 326	Konsernitaseen tunnusluvut		
Saamiset	1 552	1 462	Omavaraisuusaste, %	75,9	
Pitkäaikaiset saamiset	127	127	Suht. velkaantuneisuus, %	44,1	
Lyhytaikaiset saamiset	1 425	1 336	Kertynyt ylijäämä, 1000 €	30 154	
			Konsernin lainakanta 31.12., 1000 €	10 807	
Rahoitusarvopaperit	13 367	13 015	Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 €	11 266	
			Konsernin henkilöstö	331	
Rahat ja pankkisaamiset	5 222	5 417			
Vastaavaa yhteensä	59 650	59 265			

Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

Konsernin toiminnan ja investointien rahavirta oli 1,4 M€ (2023: 1,3 M€). Positiivinen rahavirta johtui tilikauden tulorahoitusta 3,6 M€ pienemmistä investointimenoista 2,2 M€.

Kun sisäisten erien vaikutukset on eliminoitu, niin konsernin rahavarojen muutokseksi saadaan 156 t€, jonka muutoksen jälkeen konsernin rahavarat olivat 18,6 M€ (2023: 18,4 M€). Konsernin kassan riittävyys oli 215 päivää ja investointien tulorahoitusprosentti 165,7.

Konsernirahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

	2024	2023
1 000 €		
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	3 584	2 595
Tulorahoituksen korjauserät	0	0
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 164	-1 289
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0	0
Toiminnan ja investointien rahavirta	1 421	1 306
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset	0	0
Antolainasaamisten lisäys		
Antolainasaamisten vähennys		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-553	-586
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0
Oman pääoman muutokset	0	60
Muut maksuvalmiuden muutokset	-712	-369
Rahoituksen rahavirta	-1 265	-896
Rahavarojen muutos	156	410
Rahavarat 31.12.	18 588	18 433
Rahavarat 1.1.	18 433	18 023
	156	410
Rahoituslaskelman tunnusluvut		
Investointien tulorahoitus, %	165,7	201,4
Laskennallinen lainanhoitokate	2,7	1,9
Kassan riittävyys, pv	218	217

2.13 Olennaiset tapahtumat tilikauden jälkeen

Tammi- ja helmikuussa 2025 kuntayhtymä on neuvotellut Toivonkadun 4:n ilmanvaihto- ja kattosaneerauksen tehneen pääurakoitsijan kanssa sovintoratkaisusta kiistanalaisten lisätoiden ja viivästymisseurausten osalta. Neuvottelujen perusteella saavutettiin sekä tilaajaa että toimittajaa tyydyttävä lopputulos.

Kuntayhtymä on aloittanut myös uuden vuosille 2026–2028 ulottuvan strategian valmistelun alkuvuodesta 2025. Uusi kuntayhtymän johtaja aloitti virassaan 1.2.2025 nykyisen kuntayhtymän johtajan eläköitymisen vuoksi.

2.14 Hallituksen esitys tilikauden tuloksen käsittelystä

Hallituksen esitys tilikauden tuloksen käsittelystä seuraavasti:

Hallitus esittää kuntayhtymäkokoukselle, että vuoden 2024 tilikauden tuloksesta 1 543 382,35 euroa

1. kirjataan poistoeron muutosta (nettovähennys) 354 495,82 euroa,
2. puretaan vuosina 2021–2023 tehtyä investointivarausta yhteensä 3 550 000 euroa ja tehdään uusi investointivaraus yhteensä 5 050 000 euroa seuraavasti:
 - Toivonkatu 4:n vanhan osan julkisivujen ja talotekniikan peruskorjaukseen 2 500 000 €
 - Toivonkatu 2:n katon ja julkisivujen peruskorjaukseen 1 000 000 €
 - Ojakkalantie 2:n energiatehokkuutta parantavat peruskorjaukset 1 050 000 €
 - Ojakkalantie 2:n kulunvalvonnan ja rakennusautomaation peruskorjaukseen 200 000 €
 - Toivonkatu 2–4:n kulunvalvonnan ja rakennusautomaation peruskorjaukseen 300 000 €
3. kirjataan tilikauden ylijäämä 397 878,17 euroa taseen oman pääoman ylijäämä- ja alijäämätileille.

3 Kuntayhtymä ammatillisen koulutuksen järjestäjänä

Luksia, Länsi-Uudenmaan koulutuskuntayhtymän jäsenkunnat ovat Hanko, Inkoo, Karkkila, Kirkkonummi, Lohja, Raasepori, Siuntio ja Vihti.



Kuntayhtymä järjesti koulutustoimintansa kuntayhtymän perussopimuksen mukaisesti noudattaen Lakia ammatillisesta koulutuksesta (11.8.2017/531) sekä opetus- ja kulttuuriministeriön (OKM) myöntämiä ammatillisen peruskoulutuksen ja ammatillisen lisäkoulutuksen järjestämislupia.

Kuntayhtymän järjestämisluvut ja koulutusmuodot mahdollistivat kokonaisvaltaiset ammatillisen koulutuksen palvelut jäsenkuntien alueella. Koulutusten suuntaamista alueen työ- ja elinkeinoelämän tarpeiden perusteella tehtiin ammatillisten neuvottelukuntien avulla.

3.1 Luksian ammatillinen koulutus ja tulokortti

Kuntayhtymän opetus- ja kulttuuriministeriön rahoittama tavoitteellinen opiskelijavuosi-määrä vuodelle 2024 oli 2 650 opiskelijavuotta, joka sisältää perustutkinnot, ammatti- ja erikoisammattitutkinnot. Opiskelijavuosien toteuma oli 2 792 opiskelijavuotta.

Kuntayhtymä järjesti jäsenkuntien alueella ammatillista koulutusta seitsemällä eri koulutus-alalla:

- humanistiset ja taidealat
- kauppa, hallinto ja oikeustieteet
- tietojenkäsittely ja tietoliikenne (ICT)
- tekniikan alat
- maa- ja metsätalousalat
- terveys- ja hyvinvointialat
- palvelualat
- TUVA

Perustutkintoja suoritettiin yhteensä 816 (2023: 631). Ammatti- ja erikoisammattitutkintoja suoritettiin yhteensä 329 (2023: 283).

Osatutkintoja suoritettiin seuraavasti: perustutkinnon osia 6 817 (2023: 5 846) ja ammatti- ja erikoisammattitutkintoja 1 439 (2023: 1 196).

Kokonaisuutena voidaan todeta seuraavalla sivulla olevan tulokortin perusteella, että opiskelijasuoritteet ovat kasvaneet olennaisesti edelliseen tilikauteen verrattuna.

Kuntayhtymän tulokortti, tavoitteet vuodelle 2024 ja niiden toteutuminen

	Tavoitteet	Mittarit	TA 2024	Toteuma 2024	Toteuma 2023
T	Kannattava toiminta	Vuosikate	4,2 %	11,4 %	8,0 %
		Opiskelijavuosimäärä (pt, at, eat): tavoitt. opiskelijavuosimäärä 2 650	3 000	2 792	2 680
		Hankerahoitusten käyttöaste	75 %	90,0 %	92,8 %
A	Alueen ammatillisen osaamisen tarpeiden mukainen toiminta	Tutkinnon suorittaneista työllistyneet ja jatko-opiskelijat	väh. 75 %	2022: 77 %	2021: 75 %
	Toiminta täyttää asiakkaan odotukset	Opiskelijapalaute (Arvo-päättökysely), vastausosuus ja keskiarvo	50 %, väh. 4,2	55 %, 4,4	45 %, 4,3
		Opiskelijapalaute (Arvo-tulokysely), vastausosuus ja keskiarvo	40 %, väh. 4,2	29 %, 4,5	33 %, 4,4
	Työelämälähtöinen koulutus	Työelämäpalaute, työpaikkaohjaajakysely	väh 4,0 (asteikko 1–5), Ohjaajakysely: vastausprosentti väh. 35 %	33 %, 4,4	30 %, 4,2
		Työelämäpalaute, työpaikkakysely	Työpaikkakysely: vastausprosentti väh. 30 %	21 %, 4,3	17 %, 4,1
P	Henkilökohtaistaminen	HOKSin ensikertainen hyväksyminen 60 kalenterinpäivän kuluessa opintojen aloittamisesta	Laadittu 100 %:lle aloittaneista	pt 86 % at+eat 94 %	pt 81,4 % at+eat 82,5 %
		Valmistuneiden osuus aloittaneista	a) väh. 60 % b) väh. 68 %	a) 68 % b) 74,5 %	a) 45,1 % b) 72,5 %
	Tehokas koulutusprosessi	Eronneet (negatiiviset)	a) pt b) at ja eat	a) 10,8 % b) 10,7 %	a) 11,5 % b) 9,4 %
		Suoritetun tutkintojen määrä	Tutkintojen määrä kasvaa vuodesta 2023	a) 816 b) 329	a) 631 b) 283
	Tutkintojen suorittaminen	Suoritetun tutkinnon osien määrä	Tutkinnon osien määrä kasvaa vuodesta 2023	a) 6 814 b) 1 433	a) 5 846 b) 1 196
H	Ammattitaitoinen henkilöstö	Henkilöstön kehityssuunnitelmien toteutumisaste (u)	75 %	71 %	70,5 %
		Opettajien muodollinen kelpoisuus	väh. 90 %	92 %	88 %
		Henkilöstön kehittämiseen käytetty resurssi (ulkoiset ja sisäiset koulutukset; niistä koituvat kokonaiskustannukset)	väh. 2 % henkilöstökuluista	1,2 %	1,4 %
		Henkilöstö- ja hyvinvointikyselyt (henkilöstön kokemus omasta työhyvinvoinnista)	väh. 3,8 (asteikko 1–5)	Toteutetaan kevään 2025 aikana johtoryhmässä sovitun mukaisesti.	Kysely tehty, erikseen esihenkilökysely ja henkilöstökysely
		Opettajien toteutuneet työelämä- ja kv-jaksot	väh. 10 opettajaa	10	27

Kuntayhtymä saavutti asetetuista tavoitteista vuosikatteen, projektirahoitusten käyttöasteen, työllistyneiden ja jatko-opintoihin siirtyneiden tutkinnon suorittaneiden osuuden, opiskelija- ja työelämäpalautteen numeraalisen keskiarvon, opiskelijapalautteen päättökyselyn vastausprosentin, yhteishaun ensisijaisten hakijoiden lukumäärän, tutkintojen sekä tutkinnon-osien määrän nousemisen edellisestä tilikaudesta, valmistuneiden pt ja at/eat-tutkinnon suorittaneiden osuuden aloittaneista, opettajien muodollinen kelpoisuuden ja opettajien toteutuneiden työelämä- ja kv-jaksojen osalta.

Yksityiskohtaisemmat selvitykset tunnuslukujen toteutumisesta on selvitetty jäljempänä kunkin mittarin kohdalla. Tukipalveluille on laadittu oma tulokortti, joka poikkeaa koulutuksen tulokortin mittareista. Talous- ja henkilöstönäkökulmassa on kuitenkin pitkälti samat tavoitteet ja mittarit.

Yhteenvetona voidaan todeta, että tulokortin toteumat paranivat edellisestä tilikaudesta ja koko tulokortin tavoitteet saavutettiin hyvin. Tämä luo osaltaan edellytykset sille, että kuntayhtymän rahoitusosuudet vuoden 2026 valtionosuusrahoituksessa ovat lähtökohdiltaan suotuisat.

Toiminnan järjestämispaikkakunnat ja toimipisteet

Koulutusta järjestettiin tilikaudella 2024 Espoossa, Kirkkonummella, Lohjalla Toivonkadulla ja Vihdissä Ojakkalantiellä.

Toiminta-ajatuksen toteuttaminen

Koulutusmuodot, koulutusalat, opintoalat, tutkinnot, opiskelijamäärät

Taulukossa esitetty vuoden 2024 toteutuneet opiskelijavuodet tutkinnoittain. Ensimmäisessä sarakkeessa on toteutunut opiskelijavuosimäärä ja toisessa talousarviosuunnitelussa arvioitu opiskelijavuosimäärä.

	toteutunut opv	talousarvio opv
Perustutkinnot	2178,8	2368,9
Humanistiset ja taidealat	119,4	140,3
Media-alan ja kuvallisen ilmaisun perustutkinto	56,9	67,2
Taideteollisuusalan perustutkinto, puusepänanalan osaamisala /sisustusalan osaamisala, artesaani	62,5	73,2
Kauppa, hallinto ja oikeustieteet		
Liiketoiminnan perustutkinto, merkonomi	289,8	269,7
Tietojenkäsittely ja tietoliikenne (ICT)	99,4	107,6
Tieto- ja viestintätekniikan perustutkinto, ohjelmistokehittäjä	60,1	72,1
Tieto- ja viestintätekniikan perustutkinto, tietoverkkoasentaja	39,3	35,4
Tekniikan alat	896,5	1011,4
Autoalan perustutkinto	116,2	171,8
Elintarvikealan perustutkinto - leipomoala	23,9	27,6
Kone- ja tuotantotekniikan perustutkinto, koneistaja, levyseppähitsaaja tai koneasentaja	78,6	67,5
Pintakäsittelyalan perustutkinto, maalari	39,6	54,4
Prosessiteollisuuden perustutkinto, prosessinhoitaja	17,7	17,6
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan perustutkinto, kiinteistönhoitaja	34,1	41,7
Rakennusalan perustutkinto, maanrakennuskoneen kuljetuksen osaamisala, maanrakennuskoneenkuljettaja	53,5	57,9
Rakennusalan perustutkinto, talonrakennuksen osaamisala, talonrakentaja	98,6	124,4
Sähkö- ja automaatioalan perustutkinto, automaatioasentaja tai sähköasentaja	258,7	258,0
Talotekniikan perustutkinto, putkiasentaja	175,6	190,6
Tekstiili- ja muotialan perustutkinto, designtekstiilien valmistaja	0	0,0
Terveys- ja hyvinvointialat		
Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto, lähihoitaja	360,9	389,9
Palvelualat	408,1	450,0
Hius- ja kauneudenhoitoalan perustutkinto	91,6	112,4
Logistiikan perustutkinto	156,2	173,9
Matkailualan perustutkinto, vastaanottovirkailija	31,9	31,5
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan perustutkinto	6,1	12,1
Ravintola- ja catering-alan perustutkinto	50,2	53,7
Turvallisuusalan perustutkinto, turvallisuusvalvoja	72,1	66,4

Ammatti- ja erikoisammattitutkinnot	498,0	515,1
Kauppa, hallinto ja oikeustieteet	141,5	144,5
Isännöinnin ammattitutkinto	64,7	37,5
Lähihenkilötyön ammattitutkinto	18,5	17,8
Liiketoiminnan ammattitutkinto	13,3	21,8
Yrittäjän ammattitutkinto	21,4	26,3
Isännöinnin erikoisammattitutkinto	7,5	26,4
Johtamisen ja yritysjohtamisen erikoisammattitutkinto	12,7	12,3
Liiketoiminnan erikoisammattitutkinto	3,4	2,4
Tietojenkäsittely ja tietoliikenne (ICT)		
Tieto- ja viestintätekniikan ammattitutkinto	0	3,0
Maa- ja metsätalousalat		
Eläintenhoidon ammattitutkinto	27,6	60,9
Palvelualat	42,8	50,8
Hius- ja kauneudenhoitoalan erikoisammattitutkinto	1,2	10,7
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan ammattitutkinto	30	28,1
Ravintola ja cateringalan at ja eat	1,7	3,0
Turvallisuusalan at ja eat	9,9	9,1
Terveys- ja hyvinvointialat	270,5	247,8
Hieronnin ammattitutkinto	14	14,2
Kasvatus- ja ohjausalan ammattitutkinto	226,6	214,0
Hieronnin erikoisammattitutkinto	13,7	14,2
Kuntoutus-, tuki- ja ohjauspalvelujen erikoisammattitutkinto	14,5	5,3
Vanhustyön erikoisammattitutkinto	1,7	0,1
Tekniikan alat	15,6	11,1
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan ammattitutkinto	4,8	0
Sukellusalan ammattitutkinto	10,8	11,1
Tutkintoon valmentava koulutus (TUVA)	68,0	74,0
perustutkinnot	2178,8	2368,9
ammatti- ja erikoisammattitutkinnot	498,0	515,1
TUVA	69,0	69,0
yht	2745,8	2953,0
Ulkoiset oppisopimukset		
perustutkinnot	5,8	8,9
ammatti- ja erikoisammattitutkinnot	40,4	38,2
Luksia yhteensä	2792,0	3000,1

Perustutkintojen kohdalla tavoitteista jäätin lähes jokaisen tutkinnon osalta, suurimmat poikkeamat talousarvioista ovat tekniikan aloilla. Syynä tähän on osin rakennusalan taantuma, joka näkyy rakentamiseen liittyvien tutkintojen opiskelijavuosissa. Autoalan uudet osaamisalat eivät saavuttaneet opiskelijamäärätavoitteita. Toisaalta kone- ja tuotantotekniikan alan sekä liiketoiminnan opiskelijavuosissa tavoitteet on ylitetty.

Ammatti ja erikoisammattitutkintojen osalta tavoitteista jäätin selkeimmin eläintenhoidon ammattitutkinnon osalta, mutta vastaavasti ne ylitettiin kasvatus- ja ohjausalan kohdalla.

Talousnäkökulma

Vuosikate, > 2,5 % toimintatuotoista

- Koulutuksen tulosalueen vuosikate oli 5,1 %, joten tavoite saavutettiin.

Hankerahoitusten käyttöaste, vähintään 75 %

- Tavoite toteutui. Toteuma oli 90,0 %.

Asiakasnäkökulma

Vaikuttavuus, yli 75 % työllistyy tai siirtyy jatko-opintoihin

- Toteutuma oli 77 % (2023:75 %). Tämä mittarilukema saadaan valtakunnallisesta raportista koulutuksen järjestäjän tasoisesti (ei tutkinnoittain), joten tämän tiedon perusteella ei kyetä tarkemmin analysoimaan tulosta. Tämä 77 % tieto on vuonna 2022 valmistuneiden osalta. Vuonna 2022 toteutuma oli 81 %, joten kahden viimeisen vuoden toteutuma on hieman pienempi johtuen varmaankin valtakunnan työllisyyden kokonaistilanteesta.

Opiskelijapalaute vastausosuus ja keskiarvo (päättökysely), väh. 50 % ja väh. 4,2

- Päättökyselyn vastausprosentti on 55 % (2021:34 %, 2022:38 %, 2023:45 %), joten olemme onnistuneet nostamaan tätä hyvin vuosi vuodelta. Koulutuksen järjestäjien valtakunnallinen keskiarvo on 53 % (2022:49 %, 2023:54 %) eli olemme nyt keskiarvon paremmalla puolella. Opiskelijoiden tyytyväisyys saamaansa koulutukseen on 4,4 ja tässäkin siis kasvua viimeisinä vuosina (asteikko 1–5, 2022:4,0, 2023:4,3). Valtakunnallinen keskiarvo on 4,4.

Opiskelijapalaute vastausosuus ja keskiarvo (tulokysely), väh. 40 % ja väh. 4,2

- Tulokyselyn vastausprosentti on 29 % (2022:32 % ja 2023:33 %), joten tässä olemme hieman tulleet alaspäin viimeisinä vuosina. Koulutuksen järjestäjien valtakunnallinen keskiarvo on 41 % (2022:38 %, 2023:39 %) eli tässä meillä Luksiana on parannettavaa. Opiskelijapalautteen mukainen opiskelijoiden tyytyväisyys oli 4,5 (asteikko 1–5, 2022:4,4 ja 2023:4,4). Koulutuksen järjestäjien valtakunnallinen keskiarvo on 4,5 (2022:4,3, 2023:4,3).
- Päättö- ja tulokyselyn tuloksien perusteella olemme Luksiassa hyvin tyytyväisiä asiakkaiden saamaan palveluun, mutta tavoitteena on saada opiskelijat vastaamaan paremmin kyselyihin. Päättö- ja tulokyselyiden tulokset vaikuttavat koulutuksen järjestäjän saamaan vaikuttavuusrahoitukseen.

Työelämäpalaute, > 4,0 ja väh. 35 % työpaikkaohjaaja ja väh. 30 % työpaikka

- Työpaikkaohjaajien antama palaute työpaikalla järjestettävän koulutuksen kokonaisuudesta oli 4,4 (asteikko 1–5, 2022:4,2, 2023:4,2). Koulutuksen järjestäjien valtakunnallinen keskiarvo on 4,3. Luksian vastausprosentti on 33 % (2022:17 %, 2023:30 %), joten tämän osalta olemme onnistuneet selkeästi parantamaan tulosta kahtena viimeisenä vuotena. Valtakunnallinen vastausprosentti on 30 %.
- Työpaikkojen antama palaute Luksian yhteistyöstä on 4,3 (2022:4,0, 2023:4,1). Vastausprosentti tässä kyselyssä on 23 % (2022:12 %, 2023:17 %), joten tämänkin osalta kasvua tullut. Valtakunnalliset lukemat ovat 4,2 ja 36 %.
- Nämäkin molemmat työelämäpalautteet vaikuttavat koulutuksen järjestäjän saamaan vaikuttavuusrahoitukseen.

Hakijoiden määrä (yhteishaku ja jatkuva haku), kasvava

- Ensisijaisia hakijoita yhteishaussa v. 2024 oli yhteensä 609 (2022:633, 2023:606), joten määrä samalla tasolla kuin vuonna 2023 (+0,5 %). Valtakunnallisesti yhteishaun määrä kasvoi 2,5 %.
- Jatkuvan haun osalta laskua oli 4,5 prosenttia (2020:2 657, 2021:2 958, 2022: 2050, 2023:2795, 2024:2669). Tutkinnoittain on näissä luvuissa kuitenkin isoja eroja.

Prosessinäkökulma

HOKSin ensikertainen hyväksyminen 60 kalenterinpäivän kuluessa opintojen aloittamisesta, laadittu 100 %:lle aloittaneista

- Toteutuma oli 86 % perustutkinnoissa ja 94 % ammatti- ja erikoisammattitutkinnoissa. Molemmissa mittareissa vuoden aikana saatiin aikaan parannukset (81 % ja 83 %). Tämä on meidän oma mittarimme, joten valtakunnallista vertailua ei ole saatavilla. Jatkuvasta hausta johtuen HOKS:n laadinta saattaa siirtyä seuraavalle tilinpäätösvuodelle, joten tältä osin tulosta voi pitää erinomaisena.

Valmistuneiden osuus aloittaneista (3 vuoden aikana aloituksesta), > 60 % (pt), > 68 % (at ja eat)

- Valmistuneiden osuus perustutkinnon aloittaneista oli 68 % ja ammatti- sekä erikoisammattitutkinnon suorittaneista 74,5 %. Kummassakin mittarissa tulostavoitteet saavutettiin ja laskeva trendi saatiin pysäytettyä.

Eronneet, < 10 % (pt), < 7 % (at ja eat)

- Perustutkintojen keskeyttämisprosentti oli 10,8 % (2021:12,3 %, 2022:12,7 % ja 2023: 11,5 %) ja ammatti- sekä erikoisammattitutkintojen osalta 10,7 % (2021:8,6 %, 2022:13,7 % ja 2023: 9,4 %). Eronneiden määrät vähenivät perustutkinnoissa, mutta lisääntyivät ammatti- ja erikoisammattitutkinnoissa vuoden aikana. Sekä valmistuneiden että eronneiden määrässä on eroja tutkinnoittain.

Suoritettujen tutkintojen määrä, tutkintojen määrä kasvaa vuosittain

- Perustutkintoon valmistuneita oli 816 (2021:628, 2022:582 ja 2023:631) ja ammatti- ja erikoisammattitutkintoihin 329 (2020:363, 2021:392, 2022:273 ja 2023:283). Tutkintojen määrät nousivat merkittävästi vuoden aikana.

Suoritettujen tutkinnon osien määrä, tutkintojen osien määrä kasvaa vuosittain

- Perustutkinnon osien määrä oli 6 814 (2021:6747, 2022:6247 ja 2023:5846). Ammatti- ja erikoisammattitutkinnon osien määrä oli 1 433 (2021:1596, 2022:1116 ja 2023:1196). Nämä mittarilukemat vaihtelevat vuosittain melkoisesti johtuen mahdollisista tutkintojen rakenteiden muutoksista ja siitä, mihin ajankohtaan tutkintojen osien suorittaminen osuu aikataulullisesti. Yhteenvetona on todettava, että tutkintojen osien määrä kasvoi vuoden aikana, eli tavoite saavutettiin.

Henkilöstönäkökulma

Henkilöstön kehityssuunnitelmien toteutumisaste 75 %

- Kehityskeskustelujen yhteydessä sovitaan, minkälaista osaamista työntekijän on tarkoituksenmukaista hankkia. Yhdessä sovitut kehittymiset kirjataan ja niiden toteutumista tarkastellaan tilikauden lopussa. Suunnitelluista tavoitteista toteutui 71,1 %, joka on hyvä osuus, koska osa sovitusta asioista on suunniteltu kestämaan kauemmin kuin yhden tilikauden, esimerkiksi osaamismerkkit.

Opettajien muodollinen kelpoisuus, 90 %

- Tavoite saavutettiin. Toteuma oli 92 %.. Edelliseen vuoteen verrattuna parannusta on 4 %-yksikköä. Olemme kannustaneet henkilöstöä kouluttautumaan ja suorittamaan vaadittavat tutkinnot.

Henkilöstön kehittämiseen käytetty resurssi vähintään 2 % henkilöstökuluista

- Henkilöstön kehittämiseen käytettiin seurannan mukaan 1,2 % henkilöstökuluista eli tavoitetta ei saavutettu (2023: 1,4 %). Koulutukset on toteutettu usein webinaarina ilman koulutukseen liittyviä välillisiä kustannuksia (mm. matkat, majoitus, päiväraha) ja ne ovat kokonaisuutena fyysisiä koulutuspäiviä selvästi edullisempia. Kuntayhtymän sisäisten ja ulkoistenkin koulutustilaisuuksien kirjaamisessa on yhä parannettavaa.

Henkilöstö- ja hyvinvointikyselyt

- Johtoryhmän yhteisellä päätöksellä aikatauluhaasteiden takia kysely toteutetaan kevään 2025 aikana. Yhdenvertaisuus ja tasa-arvosuunnitelmaan liittyvä kysely toteutettiin alkuvuoden 2025 aikana. Kyselyjä ei voi olla montaa päällekkäin, koska silloin vastausprosentit jäävät heikommaksi.

Opettajien toteutuneet työelämä- ja kv-jaksot, > 10 opettajaa

- Suunnitellut työelämä- ja kv-jaksot toteutuivat tavoitteen mukaisesti.

Koulutuksen talous ja henkilöstö 2024

Koulutuksen tulosalue jakaantuu kahteen alla olevaan vastuualueeseen.

Ammatillisen koulutuksen taloudelliset tavoitteet ja toteumat 2024

Vuosi	Ta-2024	Tot-2024
Toimintatulot	36 523 566	33 150 434
Varaston muutos	82 000	103 805
Toimintamenot	36 843 363	31 465 478
Toimintakate	-237 797	1 788 761
Vuosikate	-237 797	1 783 811
Rahoitusmenot	0	-4 949
Poistot	407 639	387 142
Tilikauden tulos	-645 436	1 396 669
Vuosikate-%	-0,7	5,4

Koulutuksen tuen ja kehittämisen taloudelliset tavoitteet ja toteumat 2024

Vuosi	Ta-2024	Tot-2024
Toimintatulot	4 179 856	4 303 614
Toimintamenot	4 213 314	4 185 883
Toimintakate	-33 458	117 731
Vuosikate	-33 458	117 730
Poistot	30 000	18 781
Rahoitusmenot	0	2
Tilikauden tulos	-63 458	98 949
Vuosikate-%	-1,5	2,3

Koulutuksen tulosalueen taloudelliset tavoitteet ja toteumat 2024

Vuosi	Ta-2024	Tot-2024
Toimintatulot	40 703 422	37 454 048
Valmisteveraston muutos	82 000	103 805
Toimintamenot	41 056 677	35 651 361
Toimintakate	-271 255	1 906 492
Vuosikate	-271 255	1 901 541
Poistot	437 639	405 922
Rahoitusmenot	0	4 951
Tilikauden tulos	-708 894	1 495 619
Investoinnit	712 000	229 112
Vuosikate-%	-0,7	5,1

Koulutuksen henkilöstösuunnitelma Ta htv2, 2024 Tot htv2, 2024

Opetushenkilöstö	227,5	213,4
Muu henkilöstö	61,9	64,5
Esihenkilöt	12,0	11,0
Tulosalue yhteensä	301,4	288,9

Koulutuksen tulosalueella tilikauden tulos parani merkittävästi. Tulosalueen henkilöstön henkilötyövuodet vähenivät 12,5 htv. Henkilöstömenojen osuuden väheneminen selittää tämän pääosin. Siirtymä opetushenkilöstöstä muuhun henkilöstöön selittyy pääosin opetushenkilöstön hanketyöhön käyttämän työajan lisääntymisenä.

Koulutuksen tulevaisuuden näkymät

Yhteiskunnan digitalisoituminen, kaupungistuminen, ilmastonmuutos, väestön ikääntymisen ja resurssien niukkuus lisäävät teknologian kysyntää. Tekoälyn nopea ennustettuakin nopeampi kehitys haastaa eri ammattialoja ja tulee vaikuttamaan myös ammatilliseen koulutukseen monin tavoin. Se tuo uusia mahdollisuuksia, mutta myös haastaa monella tapaa. Digitalisaatio ja vihreä siirtymä vaikuttavat nyt ja tulevaisuudessa merkittävästi työn tekemiseen ja eri ammateissa tarvittavaan osaamiseen.

Teknologia-ammattien ohella työvoimapula kohdentuu edelleen sosiaali- ja terveydenhuollon sekä varhaiskasvatuksen toimijoihin, vaikka hyvinvointialueiden talouden sopeuttaminen lyhyellä aikavälillä on kasvattanut sosiaali- ja terveyshuollon henkilöstön työttömyyttä. Terveystalalla hoiva-avustajien tarve laskee.

Teknologia-alan investoinnit alueelle näyttäisivät tuovan alueelle runsaasti työpaikkoja. Se parantaa koulutusten houkuttelevuutta tarjoamalla selkeitä urapolkuja. Uudet tutkintojen toteutusmallit tuovat hakijoita laajemmalla alueella.

Ammatillisen koulutuksen rahoitusmallin muutoksen tavoitteena on turvata oppivelvollisten kouluttautuminen. Jatkuvan oppimisen painopiste siirtyy koko tutkinnoista entistä enemmän työllistymistä tukevien tutkinnonosien suorittamiseen. Tämä koskee myös osaamisen täydentämistä.

Maahanmuuttajat ovat kasvava kohderyhmä opiskelijoissamme ja siksi heidän opetuksensa ja ohjauksensa on panostettava saadaksemme heidät suorittamaan tutkinnon.

Koulutuksen tuen ja kehittämisen toiminta-ajatuksen toteuttaminen tilikaudella 2024

Koulutuksen tukipalvelut muodostuivat tilikaudella 2024 kolmesta tulosityksiköstä, jotka ovat osaamisen kehittämisen lisäpalvelut, opiskelijapalvelut ja työelämäpalvelut.

Koulutuksen tuen ja kehittämisen palvelut ohjaavat ja kehittävät toimintaa osaamisperusteisuuden ja asiakaslähtöisyyden näkökulmasta. Koulutuksen tuki- ja kehittämisyksikössä vastataan erilaisista palveluista työelämälle, yrityksille, sidosryhmille, opiskelijaksi hakeutujille ja opiskelijoille. Yksikössä toiminta on organisoitu eri palvelukokonaisuuksiin: työelämä- ja yrityspalvelut, hakijoiden hakeutumis- ja ohjauspalvelut, opiskelijapalvelut, yhteisöllinen opiskelijahuolto, asuntolatoiminta, projektikoordinointi, kilpailutoiminta, kansainvälisyys ja koulutuksen suunnittelu sekä kehittäminen (pitää sisällään opiskelijahallintojärjestelmän kehittämisen ja sisäisten asiakkaiden palvelut).

Vuoden 2024 aikana koulutuksen tuen ja kehittämisen vastuualueella yt-neuvottelujen yhteydessä tehtiin leikkauksia henkilöstömitoituksiin. Tulosalueella panostettiin työelämäyhteistyöhön ja kumppanuuksien rakentamiseen, aloitettiin nuorten työpajatoiminnan suunnittelua, jatkettiin yhteisöllisen opiskelijahuollon kehittämistyötä ja valmistauduttiin TE 2024 -uudistukseen.

Koulutuksen tuen ja kehittämisen tulevaisuudennäkymät

Keskeinen lähitulevaisuuden kehittämiskohde on edelleen kumppanuuksien rakentaminen yritysten ja sidosryhmien kanssa sekä nuorten työpajatoiminnan käynnistäminen. Tavoitteena on vahvistaa yhteisöllistä opiskelijahuoltoa valtakunnallisessa muutoksessa. Näiden lisäksi vahvistetaan kilpailutoimintaa kaikille koulutusaloille, kehitetään projektinhallintaa ja parannetaan tiedolla johtamisen tiedon saantia pääprosessimme osalta.

3.2 Tukipalvelut

Tukipalvelujen esittely

Luksian tukipalveluiden (sis. konsernipalvelut) tulosalue tuottaa keskitetysti tietohallinto-, talous-, hallinto-, henkilöstö-, tila-, kehittämis- ja viestintä-, opiskelijaravintolapalveluita muille kuntayhtymän tulosalueille sekä hallinto- ja toimielimille. Tavoite on yhtenäinen Luksian onnistuminen sen perustehtävän ja strategisten linjausten toteuttamisessa.

Toiminnan organisointi, toimipisteet ja tilikauden 2024 painopisteet

Tukipalvelut toimivat keskitetysti, mikä varmistaa mahdollisimman kustannustehokkaan palvelutuotannon. Palvelut järjestetään kaikille tulosalueille sekä Luksia koulutus Oy:lle. Tukipalvelujen tulosalue jakaantui tilikaudella 2024 viiteen tulosityksikköön: talous-, hallinto-, tila-, tietohallinto- ja opiskelijaravintolapalveluihin. HR-palvelut, viestintä ja markkinointi ja riskienhallinta kuuluvat hallinnollisesti kuntayhtymän johtajan alaisuudessa oleviin konsernipalveluihin. Konsernipalvelut kuuluvat tästä huolimatta taloudellisesta näkökulmasta tukipalvelujen tulosalueeseen.

Tukipalvelut kokonaisuudessaan toimivat kahdessa toimipisteessä, jotka ovat Lohjan kampus Toivonkadulla ja Vihdin kampus Ojakkalantiellä. Talous- ja henkilöstöhallinto, hallintopalvelut sekä konsernipalvelut tuotetaan keskitetysti Lohjan Toivonkadun toimipisteestä.

Tukipalvelujen tulosalueen esihenkilö on talous- ja hallintojohtaja. Tilapalvelut ml. puhdistuspalvelut jakaantuvat Lohjan alueen ja Vihdin alueen tilapalveluihin, jota johtaa kiinteistö-päällikkö. Kiinteistöpäällikön lisäksi tilapalveluissa on kaksi operatiivista esihenkilöä: kiinteistöpalveluvastaava ja puhdistuspalveluista vastaava palveluvastaava. Tilikaudella 2024 kiinteistöpalvelujen merkittävin kohde Toivonkadun kampuksella oli C-osan ilmastointi- ja kattosaneeraus, jonka taloudellinen loppuselvitys tehtiin tammikuussa 2025. Tämän lisäksi

uusittiin ilmanvaihtolaitteistoa ja sisä- ja ulkovalaistusta Ojakkalantien kampuksella. Tilikauden aikana kilpailutettiin ilmanvaihto- ja kattourakan lisäksi kiinteistönhuoltopalvelut ja rakennusteknisten töiden puitejärjestelyt.

Luksian opiskelijaravintolapalveluista vastaa palvelupäällikkö, jonka alaisuudessa toimii kaksi ruokapalveluesihenkilöä, jotka vastaavat Ojakkalantien ja Toivonkadun opiskelijaravintoloiden ruokatuotannosta. Kestävää kehitystä on edistetty vuoden aikana Ekokompassin ohjeistuksen mukaisesti. Ekokompassin ensimmäinen auditointi tehtiin joulukuussa 2024 ja opiskelijaravintolapalvelut sai auditoinnin tuloksena erinomaista palautetta kestävä kehityksen ja vastuullisuuden mukaisesta toiminnasta. Opiskelijaruokailujen rytmittämisen joustavasti ja tehokkaasti on edelleen haaste, joka edellyttää opiskelijaravintolapalvelujen ja koulutuksen tulosyksiköiden välistä saumatonta viestintää ja yhteistyötä. Tiedolla johtamisen ja sisäisen kustannuslaskennan näkökulmasta haasteena on opiskelijoiden tekemien leimausten, tosiasiallisen ruuan menekin ja käytettyjen tarjottimien määrän välinen epäsuhta.

Tietohallinnosta vastaa palvelupäällikkö. Tietohallinnon palvelut tuotetaan Lohjan Toivonkadulla ja Vihdin Ojakkalantiellä. Vuonna 2024 tietohallinto edisti yhdessä eräiden muiden Luksian toimijoiden kanssa tiedolla johtamisen järjestelmien kehittämistä. Tietoturvaa kehitettiin edelleen erilaisin teknisin keinoin, jotka edesauttavat tietoturvaongelmien ennaltaehkäisyä, valvontaa sekä niihin reagointia. Samalla on kiinnitetty huomiota tietoturvaprosesseihin. Yhteistoimintaneuvottelujen tuloksena tietohallinnon toimintaa tehostettiin ja organisoitiin siltä osin uudelleen.

Taloushallinnon esihenkilö on controller. Taloushallinnossa tehtiin vuoden aikana tarvittavia muutoksia kustannuspaikkoihin sekä täsmennettiin talousarvion ja tilinpäätöksen laatimishajetta ja muuta taloushallintoon liittyvää ohjeistusta. Tiliotteet ja maksatusaineisto siirrettiin sähköiseen arkistoon 1.1.2025 alkaen. Lisäksi toteutettiin taloushallinnon vuosikellorytmin mukaiset asiat ja valmistauduttiin alustavasti vuonna 2026 toteutuvaan rahoitusuudistukseen.

Hallintopalvelujen lähiesihenkilö on talous- ja hallintojohtaja. Kesällä 2024 lakkautettiin varsinaiset sihteeripalvelut käytyjen yhteistoimintaneuvottelujen tuloksena. Hallintopalveluja organisoitiin uudelleen ja siihen kuuluvat johdon ja henkilöstöhallinnon tukipalvelut, tietosuoja sekä kuntayhtymän asian- ja arkistohallinta. Hallintopalvelut koordinoi myös kuntayhtymätasoisia hankintoja sekä antaa teknistä ja lainsäädännöllistä tukea tulosyksiköiden hankintaprosessia. Tilikauden aikana edistettiin sähköisen arkistoinnin käyttöönottoa kuntayhtymässä sekä aloitettiin tietosuojaan liittyvän ohjeistuksen ja prosessien päivittäminen. Hallintosäätöä ja muuta päivittäiseen toimintaan liittyvää ohjeistusta ja toimintaprosesseja päivitettiin vastaamaan toiminnassa tapahtuneita muutoksia. Kirjallisen ohjeistuksen lisäksi kuntayhtymää koskevia keskeisiä hallinnollisia toimintaperiaatteita on käyty läpi esimieskoulouksessa sekä Luksia linjoilla ja Tietotorstai -foorumeilla.

3.3 Konsernipalvelut

Konsernipalvelujen esihenkilö on kuntayhtymän johtaja ja operatiivisesti henkilöstöhallinnosta vastaa henkilöstöpäällikkö ja viestinnästä ja markkinoinnista ulkoisen ja sisäisen viestinnän asiantuntijat. Riskienhallinta on myös nimetty omaksi yksikökseen, josta vastaa kuntayhtymän johtaja.

Henkilöstöpalvelut

Henkilöstöpäällikkö johtaa henkilöstöpalveluja kuntayhtymän johtajan alaisuudessa. Henkilöstöpäällikkö vastaa henkilöstöasioiden kokonaisuudesta. Pääasialliset tehtävät ovat palvelussuhdeasiat, työ- ja virkaehtosopimusten tulkinta ja soveltaminen, palkanlaskennan toteutus, henkilöstöraportointi, Populus-järjestelmän ylläpito, henkilöstösuunnittelu ja henkilöstön kehittäminen ja sidosryhmäyhteistyö.

Henkilöstöpalvelujen tuloksikkoo tuottaa tulosalueille neuvontaa ja ohjeistusta henkilöstö-asioissa, huolehtii palkanlaskennasta ja viranomaisraportoinnista sekä matka- ja kululaskujen käsittelystä.

Kuntayhtymässä keväällä 2024 käynnistynyt toiminnan ja talouden tasapainottamistyö kohdisti henkilöstösuunnitteluun ja resurssien tarkoituksenmukaiseen kohdentamiseen 1,3M euron vuosittaisen säästötavoitteen. Yhteistoimintaneuvottelut käynnistyivät 11.3.2024 ja niiden piirissä oli koko henkilöstö. Alustavaksi irtisanomisten määräksi työnantaja ilmoitti 40 henkilötyövuoden kustannussäästön.

Yhteistoimintaneuvotteluiden kohteena olivat kaikki henkilöstön vähentämistoimia korvaavat tai supistavat vaihtoehdot; avoimeksi tulevien tehtävien täyttämättä jättäminen, määräaikaisten jatkumisen kriittinen arviointi, työ- ja työaikajärjestelyt, tehtävämuutokset, henkilöstöetuuksien supistaminen, toiminnan ja prosessien kehittäminen sekä muut tehostamistoimet. Neuvotteluiden tuloksena irtisanottiin 26 henkilöä ja osa-aikaistettiin 6 henkilöä. Osalle irtisanotuista on löytynyt irtisanomisen vaihtoehtona tai takaisinottovelvoitteen perusteella toinen työtehtävä Luksiasta.

Toiminnan ja talouden tasapainottamistoimenpiteiden vaikutukset näkyvät osin jo vuoden 2024 henkilötyövuosiraportilla, jossa henkilötyövuosien määrä vuonna 2024 on 18,5 henkilötyövuotta edellisvuotta 2023 pienempi. Osa henkilötyövuosivähennyksistä näkyy täysimääräisesti vasta vuoden 2025 luvuissa.

Yhteistoimintaneuvotteluiden tuloksena sisäisiä palveluita ja toimintoja organisoitiin uudelleen ja henkilöstön tehtäväsisältöjä ja vastuita muutettiin. Palkkausmallit käytiin läpi ja palkkausjärjestelmistä laadittiin kuvaukset. Palkkausjärjestelmätöy yhteydessä vanha tehtävän vaativuuden arviointijärjestelmä irtisanottiin ja korvattiin uudella. Opetushenkilöstön vuosityöajan suunnitteluun luotiin mallikehys ja työajan seurantaa varten päätettiin ottaa käyttöön uusi järjestelmä. Kaikkien näiden yhteistoimintaneuvotteluissa sovittujen toimenpiteiden seurantaa ja kehittämistä jatketaan vuoden 2025 aikana.

Toinen merkittävä vuodelle 2025 kohdistuva työ on muun kuin opetushenkilöstön palkkausjärjestelmän kokonaisuudistuksen paikallinen määrittely ja toteuttaminen. Työnantajia velvoitetaan ottamaan käyttöön ns. tasopalkkajärjestelmä viimeistään 1.10.2025. Muutos tulee koskemaan noin 100 henkilön palkkauksen sisältöä.

Henkilöstöpalvelut kilpailutti työterveyshuollon palvelut vuoden vaihteessa 2024–2025. Kilpailutuksessa huomioitiin henkilöstön toive palvelutason säilyttämisestä ennallaan. Kilpailutus toteutettiin Hanselin yhteishankinnan kautta ja sopimustoimittajana jatkaa kilpailutuksen voittanut Mehiläinen Oy. Uusi työterveyshuollon sopimus tulee voimaan 1.4.2025. Sopimuskausi on 4 vuotta + 2 mahdollista optiovuotta. Vaikka sopimustoimittaja säilyy samana, on työnantajalla tarpeita yhteistyön kehittämiseen ja tiivistämiseen, kustannusten hallintaan sekä erityisesti työkyvyn muutosten entistä varhaisempaan havaitsemiseen ja tukitoimien tarjoamiseen.

Markkinointi ja viestintä

Markkinoinnin ja viestinnän esihenkilönä toimii kuntayhtymän johtaja. Tiimi vastaa Luksian ulkoisesta ja sisäisestä viestinnästä sekä markkinoinnista. Yksi Luksian strategisista tavoitteista on onnistunut asiakaskokemus, johon pyritään muun muassa palvelemalla asiakkaita asiantuntevasti helposti saavutettavilla palveluilla.

Vuonna 2024 sisäisen viestinnän keskeisiä tehtäviä olivat johdon tukeminen toiminnan ja talouden suunnitteluun liittyvässä viestinnässä (yhteistoimintaneuvottelut), sekä kriisiviestinnän toimintamallien (Secapp-järjestelmä) tarkentaminen osana Luksian turvallisuustiimin toimintaa.

Sisäisiä viestintätilaisuuksia kehitettiin: esimerkiksi kampuskahveista luovuttiin, ja syksyllä aloitettiin Tietotorstai-tilaisuudet. Opiskelijaintran esilletuontia opiskelijoiden tietopankkina jatkettiin, ja henkilöstön intranetia kehitettiin yhteistyössä sisäisten toimijoiden kanssa.

Vuoden 2024 aikana ulkoinen viestintä ja markkinointi keskittyi kauppapaikka luksia.fi sivuston jatkokehittämiseen. SEO sisältöoptimointi sekä tekninen SEO:n oli merkittävässä roolissa. Kauppapaikka luksia.fi automaatiot asennettiin. Uutiskirjeen tilauskanta jatkoi kasvuaan. Asiakaslehti Luksia PULSE julkaistiin ensimmäisen kerran syksyllä 2024. Uusi kanava Videobot ja LianaPress -tiedotepalvelu otettiin käyttöön. Lehdistölle annettiin kulu- neen vuoden aikana 24 tiedotetta. Digitaalista näkyvyyttä tarkasteltiin ja tehtiin siihen parannuksia.

Tuloskortin 2024 toteutuminen tukipalveluissa

Näkökulma	Tavoitteet	Mittarit	TA 2024	Toteuma 2024	Toteuma 2023
Talous	Kannattava toiminta	Vuosikate	15,1 %	16,4 %	15,7 %
	Kannattava toiminta	Hankerahoitusten käyttöaste	75 %	**90 %	92,8 % (päätyneet hankerahoitukset, koko kuntayhtymä). Kokonaisarkkitehtuurin kehittäminen tukipalvelujen koordinoima projekti, jonka käyttöaste oli 88,57 %.
Asiakas	Asiakaspalaute	Palaute Luksian henkilökunnalta	4,0	*3,9 (tukipalvelut 4,1 ja konsernipalvelut 3,6)	4,02
Prosessi	Kestävän kehityksen toimenpideohjelman toteuttaminen	Energiansäästöohjelman laatiminen Luksian kiinteistöille	Energiatehokkuutta lisätty Luksian omien kampusten peruskorjausten yhteydessä sekä valaistuksen ja lämpötilojen säätöä optimoitu käyttötarpeen mukaisesti.	Energiatehokkuutta lisätty lämmön talteenotolla varustetuilla ilmanvaihtokoneilla, peruskorjauksissa lisätty rakenteiden u-arvoja. Molempien kampusten yhtenäiset kiinteistöautomaatiojärjestelmät mahdollistavat optimaaliset säädöt. OT2 valaistuksen uusiminen led-valoiksi suunnitellusti puolessa välissä.	Lohjan kampukselle hankittiin kaukolämmön optimointijärjestelmä. Työsalien lämpötilat on optimoitu käytön mukaan molemmilla kampuksilla. Ojakkalantie 2:n autohalliin vaihdettu energiaa säästävät ovet.
	Sähköinen arkistointi	Sähköinen arkistointi otettu käyttöön Kansallisarkiston ohjeistuksen ja määräysten mukaisesti kuntayhtymässä	Sähköinen arkistointiratkaisu (koko prosessi) on suunniteltu ja pääosin toteutettu tukipalveluissa.	Sähköinen arkistointiratkaisu kokonaisuutena pääosin suunniteltu ja toteutettu.	Dynasty asianhallintajärjestelmään hankittu arkistointiosio. Koulutuksen asiakirjojen arkistointiratkaisu selvitetään ja toteutetaan vuoden 2024 aikana. Talous- ja palkkahallinnon arkistointiratkaisu on jo olemassa Rondo järjestelmässä, mutta sähköiseen arkistointiin liittyvä toimintatapojen muutostarve selvitetään ja toteutetaan v. 2024 aikana.
	Palvelujen digitalisointi	Tukipalvelujen digitaalisten palvelujen lisääminen	Sähköinen arkistointi eri tulosityksissä, ajantasainen sähköinen tilarekisteri ja digitoidut pohjakuvat, havainnolliset opastevideot keskeisten tietojärjestelmien käytöstä.	Opastevideoita ja havainnollisia ohjeita toteutettu. Sähköinen arkistointi pääosin toteutettu. Pohjakuvat ovat kohteista dwg-muotoisina (ei TK2A). Sähköinen tilarekisteri on suunniteltu kulunvalvontahankinnan yhteyteen mahdolliseksi toteuttaa. Järjestelmien välistä integraatiota edistetty.	Kiinteistöjen tiedot päivitetty SokoPro-projektipankkiin, mutta tietotekninen siirto kiinteistötietojärjestelmä Buildercomiin tekemättä. Tietohallinto käynnistää toimittajien keskeisen integraation edistämisen.
Henkilöstö	Ammattitaitoisen henkilöstö	Henkilöstön kehittämiseen käytetty resurssi	Väh. 2 % henkilöstökuluista	1,2 %	1,4 %**
		Henkilöstö- ja hyvinvointikyselyt	väh. 3,8 (asteikko 1–5)	Toteutetaan kevään 2025 aikana.	Kysely tehty, erikseen esihenkilö- ja henkilöstökysely
		Henkilöstön kehityssuunnitelmien toteutumisaste	75 %	71,1 %	70,5 %

* sisältää myös konsernipalvelut (henkilöstöhallinto, markkinointi ja viestintä, työsuojelu)

**kuntayhtymätasoinen luku, ei laskettu erikseen tukipalveluille

Talousnäkökulma

Vuosikate, väh. 15,1 % toimintatuotoista

- Vuosikatetavoite ylittyi, toteuma 16,4 %. Vuosikatetavoitteen ylittymiseen vaikutti arvioitua huomattavasti suuremmat korkotuotot ja toisaalta toimintakulut jäivät myös hieman alle talousarvion.

Hankerahoitusten käyttöaste, väh. 75 %

- Tavoite toteutui, toteuma 90 %. Tavoite tarkoittaa hankerahoitusten käyttöastetta (ulkoiset hankkeet), projektit ovat organisaation sisäisiä hankkeita. Tukipalvelut osallistuivat hankkeisiin tarvelähtöisesti, ei kaikkiin pedagogisiin hankkeisiin.

Asiakasnäkökulma

Palaute Luksian henkilökunnalta, väh. 4,0

- Tavoitteesta jäätii hieman. Toteuma oli 3,9. Tukipalvelujen keskiarvo oli 4,1 ja konsernipalvelujen keskiarvo 3,6. Edelliseen tilikauteen verrattuna keskiarvo laski 0,1:llä. Eniten kriittisiä kommentteja avovastauksissa sai työsuojelun, virkistystoiminnan ja ulkoisen viestinnän organisointi. Yleisenä kehittämiskohteena on entistä informatiivisemmat ohjeet esimerkiksi videotekniikkaa hyödyntämällä. Palautteet ja niiden perusteella tehtävät kehittämistoimet käydään läpi tukipalvelujen johtotilissa ja konsernipalvelujen yhteisissä palavereissa kevään ja kesän 2025 aikana.

Prosessinäkökulma

Kestävän kehityksen toimenpideohjelman toteuttaminen, energiansäästöohjelma Luksian kiinteistöille

- Tavoite pääosin toteutui. Energiatehokkuutta on lisätty molemmilla Luksian kampuksilla ja työ jatkuu laaditun investointiohjelman puitteissa edelleen.

Sähköinen arkistointi otettu käyttöön Kansallisarkiston ohjeistuksen ja määräysten mukaisesti koko kuntayhtymässä

- Tavoite on pääosin toteutunut.

Tukipalvelujen digitaalisten palvelujen lisääminen, kiinteistöjen tiedot päivitetty ja tallennettu kiinteistötietojärjestelmään

- Tavoite toteutui lähes suunnitellusti. Havainnollisia opastevideoita eri ohjelmien käytöstä (esimerkiksi matka- ja kululaskujen laatiminen) on tehty. Pohjakuvat on laadittu Luksian omista tiloista dwg-muotoisina (ei TK2A). Sähköinen tilarekisteri on suunniteltu mahdolliseksi toteuttaa kulunvalvontahankinnan yhteyteen. Tämän toteutus tapahtuu tilikauden 2025 aikana.

Henkilöstönäkökulma

Henkilöstön kehittämiseen käytetty resurssi, vähintään 2 % henkilöstökuluista

- Henkilöstön kehittämiseen käytettiin seurannan mukaan 1,2 % henkilöstökuluista eli tavoitetta ei saavutettu (2023: 1,4 %). Koulutukset on toteutettu usein webinaarina ilman koulutukseen liittyviä välillisiä kustannuksia (mm. matkat, majoitus, päiväraha) ja ne ovat kokonaisuutena fyysisiä koulutuspäiviä selvästi edullisempia. Kuntayhtymän sisäisten ja ulkoistenkin koulutustilaisuuksien kirjaamisessa on yhä parannettavaa.

Henkilöstö- ja hyvinvointikyselyt, kyselyt käytössä koko henkilöstölle, numeraalista tavoitetta ei ensimmäiselle vuodelle.

- Johtoryhmän yhteisellä päätöksellä aikatauluhaasteiden takia kysely toteutetaan kevään 2025 aikana. Yhdenvertaisuus ja tasa-arvosuunnitelmaan liittyvä kysely toteutettiin alkuvuoden 2025 aikana. Kyselyjä ei voi olla montaa päällekkäin, koska silloin vastausprosentit jäävät heikommaksi.

Henkilöstön kehityssuunnitelmien toteutumisaste, 75 %

- Kehityskeskustelujen yhteydessä sovitaan, minkälaista osaamista työntekijän on tarkoituksenmukaista hankkia. Yhdessä sovitut kehittymiset kirjataan ja niiden toteutusta tarkastellaan tilikauden lopussa. Suunnitelluista tavoitteista toteutui 71,1 %, joka on hyvä osuus, koska osa sovitusta asioista on suunniteltu kestävänsä kauemmin kuin yhden tilikauden, esimerkiksi osaamismerkkit.

Tukipalvelujen talous ja henkilöstö

Vuosi	Ta-2024	Tot-2024
Toimintatulot	10 731 307	10 438 255
Toimintamenot	9 276 427	9 233 647
Toimintakate	1 454 880	1 204 607
Vuosikate	1 620 880	1 713 466
Poistot	1 652 484	1 665 703
Rahoitustuotot	216 000	556 653
Rahoitusmenot	-50 000	-47 794
Tilikauden tulos	-31 604	47 764
Investoinnit	2 884 500	1 934 534
Vuosikate-%	15,1 %	16,4 %

Henkilöstösuunnitelma

Ta htv2, 2024 Tot htv2, 2024

Muu henkilöstö	49,5	46,3
Esihenkilöt	11,0	10,7
Tulosalue yhteensä	60,5	57,0

Tulosalueen tulevaisuuden näkymät

Tulosalueen lähitulevaisuuden kärkiä ovat talouden ja toiminnan tasapainottaminen, tulevaan rahoituslakiin ja sen muutoksiin sopeutuminen sekä sähköisten ja automatisoitujen toimintaprosessien kehittäminen. Rahoituksen kiristyminen ja pirstaloituminen sekä ennustettavuuden vaikeutuminen edellyttävät kustannustietoisuuden ja talouden seurannan tehostamista koko organisaatiossa. Hankintaosaamista on parannettava ja laajennettava koko kuntayhtymässä. Tilojen käytön tehokkuutta on parannettava osana toiminnan ja talouden tasapainottamisohjelmaa. Sisäisten palveluiden toteutusmallit, palvelukuvaukset, osaamisvaatimukset ja tehtäväkuvat on käytävä kriittisesti ja perusteellisesti läpi.

Talous- ja toimintasuunnitelmavuosien 2026–2027 merkittävimmät yksittäiset kehittämis-kohteet ovat investointiohjelman mukaisten peruskorjausten jatkaminen sekä Toivonkadun että Ojakkalantien kampuksilla, tiedolla johtamisen varmistaminen tukipalvelujen ja koko kuntayhtymän prosesseissa sekä koulutustuotekohtaisen sisäisen laskennan kehittäminen

yhdessä koulutusalojen kanssa. Viimeksi mainitun osalta tärkeintä on oikeiden ja ajantasaisten lähtötietojen varmistaminen. Tukipalvelujen eri tulosyksiköt päivittävät soveltuvien osien omia prosessejaan ja palvelukuvauksiaan vastaamaan koulutuksen pääprosessien tukipalveluilta tarvitsemia palveluita. Palvelukuvauksissa johtoryhmä on tilaajan roolissa ja määrittelee suuret linjat siitä, mitä palveluita eri tulosyksiköiltä edellytetään.

Henkilöstön digitaitoja kehitetään tarjoamalla edellytyksiä itseopiskeluun mm. Eduhousen koulutusportaalia hyödyntämällä, esimerkiksi varmistamalla henkilöstön tietoturva- ja tietosuojatietoisuuden riittävä taso. Tekoälyn käyttöä hyödynnetään nykyistä monipuolisemmin asiantuntijatyössä. Luksian taloudellisten ja operatiivisten toimintaedellytysten turvaamiseksi Luksian tietoturvallisuutta kehitetään vastaamaan Tiedonhallintalaissa (906/2019) asetettuja tavoitteita.

Konsernipalveluissa tavoitteena on riskienhallinnan jalkauttaminen osaksi strategista ja operatiivista johtamista. Riskienhallinnassa hyödynnetään TCD-raportointiohjelman tarjoamia kyselylomakkeita ja kiinteää yhteyttä strategisten tavoitteiden seurantaan. Henkilöstöpalveluissa palkkausjärjestelmän uusiminen (KVTES: tasopalkkausmalli) ja HR-prosessien kehittäminen jatkuu. Koulutusten markkinoinnissa tiivistetään koulutusalojen ja konsernipalvelujen välistä yhteistyötä.

Henkilöstöressurssien optimaalinen käyttö edellyttää tukipalvelujen palvelukuvausten ja henkilöstön toimenkuvien säännöllistä uudelleen tarkastelua. Henkilöstön tehtäväkuvien on oltava joustavia organisaation tarpeen ja toimintaympäristön muutosten niin edellyttäessä. Yhä enenevässä määrin on panostettava koko henkilökunnan osaamisen parantamiseen niissä asioissa, jotka ovat muodostuneet kehittämiskohteiksi kuntayhtymän pää- ja tukiprosessien välisessä sujuvuudessa.

Koko kuntayhtymän toiminnan kehittämisessä on pidettävä asiakasnäkökulma keskiössä. Kuntayhtymä on olemassa opiskelijoita varten ja se pitää näkyä kirkkaasti myös tukipalvelujen tuottamissa palveluissa.

4 Talousarvion toteutuminen

4.1 Käyttötalouden toteutumisvertailu

(€) ulkoiset ja sisäiset erät	Talousarvio 2024	Toteutunut 2024	Talousarvio poikkeama
Ammatillinen koulutus			
Toimintatulot	36 523 566	33 150 434	-3 373 132
Valmisteveraston muutos	82 000	103 805	21 805
Toimintamenot	36 843 363	31 465 478	-5 377 885
Toimintakate	-237 797	1 788 761	2 026 558
Rah.tuotot ja -menot	0	-4 949	-4 949
Poistot	407 639	387 142	-20 497
Tilikauden tulos	-645 436	1 396 669	2 042 105
Koulutuksen tuki ja kehittäminen			
Toimintatulot	4 179 856	4 303 614	123 758
Toimintamenot	4 213 314	4 185 883	-27 431
Toimintakate	-33 458	117 731	151 189
Rah.tuotot ja -menot	0	-2	-2
Poistot	30 000	18 781	-11 219
Tilikauden tulos	-63 458	98 949	162 407
Koulutus yhteensä			
Toimintatulot	40 703 422	37 454 048	-3 249 374
Valmisteveraston muutos	82 000	103 805	21 805
Toimintamenot	41 056 677	35 651 361	-5 405 316
Toimintakate	-271 255	1 906 492	2 177 747
Rah.tuotot ja -menot	0	-4 951	-4 951
Poistot	437 639	405 922	-31 717
Tilikauden tulos	-708 894	1 495 619	2 204 513
Tukipalvelut			
Toimintatulot	10 731 307	10 438 255	-293 052
Toimintamenot	9 276 427	9 233 647	-42 780
Toimintakate	1 454 880	1 204 607	-250 273
Rah.tuotot ja -menot	166 000	508 859	342 859
Poistot	1 652 484	1 665 703	13 219
Tilikauden tulos	-31 604	47 764	79 368
Käyttötalous yhteensä			
Toimintatulot	51 434 729	47 892 303	-3 542 426
Valmisteveraston muutos	82 000	103 805	21 805
Toimintamenot	50 333 104	44 885 008	-5 448 096
Toimintakate	1 183 625	3 111 099	1 927 474
Rah.tuotot ja -menot	166 000	503 908	337 908
Poistot	2 090 123	2 071 625	-18 498
Tilikauden tulos	-740 498	1 543 382	2 283 880

4.2 Investointiosan toteutumisvertailu

Tulosalueet	Talousarvio 2024	Toteutunut 2024	Talousarvio poikkeama	Talousarvio käyttö %
Koulutus				
Ammatillinen koulutus				
Aineelliset hyödykkeet				
Rakennukset	0	0	0	0,0 %
Kiinteät rakenteet ja laitteet	0	0	0	0,0 %
Koneet ja kalusto	212 000	142 679	69 321	67,3 %
	212 000	142 679	69 321	67,3 %
Koulutuksen tuki ja kehittäminen				
Aineelliset hyödykkeet				
Rakennukset	500 000	86 432	413 568	17,3 %
Kiinteät rakenteet ja laitteet	0	0	0	0,0 %
Koneet ja kalusto	0	0	0	0,0 %
	500 000	86 432	413 568	17,3 %
Koulutus yhteensä	712 000	229 112	482 888	32,2 %
Tukipalvelut				
Aineettomat hyödykkeet				
Aineettomat oikeudet	0	40 005	-40 005	0,0 %
Aineelliset hyödykkeet				
Rakennukset	2 425 000	1 632 946	792 054	67,3 %
Kiinteät rakenteet ja laitteet	200 000	25 586	174 414	12,8 %
Koneet ja kalusto	259 500	235 998	23 502	90,9 %
Tukipalvelut yhteensä	2 884 500	1 934 534	949 966	67,1 %
Investointi menot yhteensä	3 596 500	2 163 646	1 432 854	60,2 %
Investointi tulot yhteensä				
Investoinnit yhteensä	3 596 500	2 163 646	1 432 854	60,2 %

4.3 Investointiosan toteutumisvertailu

Tulosalueet	Talousarvio 2024	Toteutunut 2024	Talousarvio poikkeama	Talousarvio käyttö %
Koulutus				
Ammatillinen koulutus				
Sosiaali- ja terveysala				
Hoitorobotti	12 000	0	12 000	0,0 %
Matkailuala				
Koneet ja kalusteet	20 000	0	20 000	0,0 %
Media-ala				
Opiskelijoiden tietokoneet	30 000	12 164	17 836	40,5 %
Kiinteistöpalveluala				
Auto	20 000	0	20 000	0,0 %
Logistiikka				
Linja-auto	0	49 412	-49 412	0,0 %
Kone- ja tuotantotekniikka				
Manuaalisorvit	60 000	39 988	20 012	66,6 %
Manuaalijyrsin	0	41 115	-41 115	0,0 %
Rakennusala, maanrakennus				
Simulaattori	50 000	0	50 000	0,0 %
3D-ohjauslaite	20 000	0	20 000	0,0 %
	212 000	142 679	69 321	67,3 %
Koulutuksen tuki ja kehittäminen				
Asuntola				
Julkisivun ja ikkunoiden peruskorjaus	500 000	0	500 000	0,0 %
Huoneistojen peruskorjaus	0	86 432	-86 432	0,0 %
	500 000	86 432	413 568	17,3 %
Koulutus yhteensä	712 000	229 112	482 888	32,2 %

Tukipalvelut

Konsernipalvelut

Dynasty-arkisto	0	8 364	-8 364	0,0 %
-----------------	---	-------	--------	-------

Viestintä ja markkinointi

Nettisivut	0	31 641	-31 641	0,0 %
------------	---	--------	---------	-------

Tietohallinto

Henkilökunnan tietokoneet	17 500	0	17 500	0,0 %
---------------------------	--------	---	--------	-------

Tietohallinnon palvelimet	12 000	0	12 000	0,0 %
---------------------------	--------	---	--------	-------

Opiskelijoiden koneet	150 000	183 470	-33 470	122,3 %
-----------------------	---------	---------	---------	---------

Kiinteistöpalvelut, Toivonkatu

IV-koneet Tk 4	400 000	498 049	-98 049	124,5 %
----------------	---------	---------	---------	---------

Sähkökeskukset Tk 4	300 000	365 903	-65 903	122,0 %
---------------------	---------	---------	---------	---------

Julkisivun peruskorjaus Tk 4	400 000	0	400 000	0,0 %
------------------------------	---------	---	---------	-------

Katto, rännit, syöksytorvet Tk 4	400 000	532 847	-132 847	133,2 %
----------------------------------	---------	---------	----------	---------

IV-koneen säleikkö Tk 4	15 000	0	15 000	0,0 %
-------------------------	--------	---	--------	-------

Kellarikerroksen peruskorjaus Tk 4	500 000	0	500 000	0,0 %
------------------------------------	---------	---	---------	-------

Runkoviemärin uusiminen Tk 4	0	25 000	-25 000	0,0 %
------------------------------	---	--------	---------	-------

Rakennusautomaatiojärjestelmät Tk 4	0	24 594	-24 594	0,0 %
-------------------------------------	---	--------	---------	-------

Pihojen asfaltointi Tk 2	0	25 586	-25 586	0,0 %
--------------------------	---	--------	---------	-------

Henkilöauto	40 000	35 478	4 522	88,7 %
-------------	--------	--------	-------	--------

I-mop laitoshuolto Tk 2	25 000	17 050	7 950	68,2 %
-------------------------	--------	--------	-------	--------

Kiinteistöpalvelut, Ojakkalantie

Sähköjärjestelmien ja valaistusten peruskorjaus	250 000	44 491	205 509	17,8 %
---	---------	--------	---------	--------

Piha-alueiden kunnostus	200 000	0	200 000	0,0 %
-------------------------	---------	---	---------	-------

Työsalien ikkunat B-osa	25 000	0	25 000	0,0 %
-------------------------	--------	---	--------	-------

Työsalien ikkunat C-osa	35 000	0	35 000	0,0 %
-------------------------	--------	---	--------	-------

IV-kone B-osa	100 000	134 285	-34 285	134,3 %
---------------	---------	---------	---------	---------

Ot 2 IV-koneiden uusinta A- ja B-osaan	0	7 777	-7 777	0,0 %
--	---	-------	--------	-------

Ravitsemispalvelut, Lohja

Ruokailuastiasto	15 000	0	15 000	0,0 %
------------------	--------	---	--------	-------

Tukipalvelut yhteensä

2 884 500	1 934 534	949 966	67,1 %
------------------	------------------	----------------	---------------

Investoinnit yhteensä

3 596 500	2 163 646	1 432 854	60,2 %
------------------	------------------	------------------	---------------

4.4 Tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu

(Sisältää ulkoiset ja sisäiset erät)

	Talousarvio 2024	Toteutunut 2024	Talousarvio poikkeama	Talousarvio käyttö %
Toimintatulot				
Myyntituotot	45 398 751	40 595 256	-4 803 495	89,4 %
Maksutuotot	0	3 348	3 348	0,0 %
Tuet ja avustukset	698 835	927 731	228 896	132,8 %
Muut toimintatuotot	5 337 143	6 365 968	1 028 825	119,3 %
Toimintatuotot yhteensä	51 434 729	47 892 303	-3 542 426	93,1 %
Valmistevarastojen muutos	82 000	103 805	21 805	126,6 %
Toimintamenot				
Palkat ja palkkiot	18 496 112	16 775 999	-1 720 113	90,7 %
Henkilösivukulut	3 787 239	3 276 132	-511 107	86,5 %
Palvelujen ostot	17 875 768	14 030 389	-3 845 379	78,5 %
Aineet ja tarvikkeet	3 760 927	3 439 866	-321 061	91,5 %
Avustukset	111 450	163 412	51 962	146,6 %
Muut toimintakulut	6 301 608	7 199 210	897 602	114,2 %
Toimintakulut yht.	50 333 104	44 885 008	-5 448 096	89,2 %
Toimintakate	1 183 625	3 111 099	1 927 474	262,8 %
Rahoitustulot ja -menot	166 000	503 908	337 908	303,6 %
Vuosikate	1 349 625	3 615 007	2 265 382	267,9 %
Poistot ja arvonalentumiset	2 090 123	2 071 625	-18 498	99,1 %
Tilikauden tulos	-740 498	1 543 382	2 283 880	-208,4 %
Poistoero	354 496	354 496	0	100,0 %
Varausten vähennys (+)	0	3 550 000	3 550 000	
Varausten lisäys (-)	0	-5 050 000	-5 050 000	
Tilikauden ali-/ylijäämä	-386 002	397 878	783 880	-103,1 %
Tunnusluvut				
Toimintatulot/-menot %	102,2	106,7	4,5	
Toimintakate %	2,3	6,5	4,2	
Vuosikate %	2,6	7,5	5,0	
Poisto %	4,1	4,3	0,3	
Tilikauden tulos %	-1,4	3,2	4,7	
Tuloksen jakautuma				
Ammatillinen koulutus	-645 436	1 396 669	2 042 105	-216,4 %
Koulutuksen tuki ja kehittäminen	-63 458	98 949	162 407	-155,9 %
Tukipalvelut	-31 604	47 764	79 368	-151,1 %
Yhteensä	-740 498	1 543 382	2 283 880	-208,4 %
Poistoero	354 496	354 496	0	100,0 %
Varausten muutos (netto)	0	-1 500 000	-1 500 000	0,0 %
Tilikauden yli-/alijäämä	-386 002	397 878	783 880	-103,1 %

4.5 Rahoitusosan toteutumisvertailu

	Talousarvio 2024	Toteutunut 2024	Talousarvio poikkeama	Talousarvio käyttö %
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	1 350 000	3 615 007	2 265 007	267,8 %
Tulorahoituksen korjauserät	0	0	0	0,0 %
	1 350 000	3 615 007	2 265 007	267,8 %
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-3 597 000	-2 163 646	1 433 354	60,2 %
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0	0	0	0,0 %
	-3 597 000	-2 163 646	1 433 354	60,2 %
Toiminnan ja investointien rahavirta	-2 247 000	1 451 361	3 698 361	-64,6 %
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen muutos	-511 000	-510 638	362	99,9 %
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0	0,0 %
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-1 000	-4 873	-3 873	487,3 %
Vaihto-omaisuuden muutos	-95 000	-94 099	901	99,1 %
Saamisten muutos	-160 000	-175 216	-15 216	109,5 %
Korottomien velkojen muutos	36 000	-566 208	-602 208	-1572,8 %
Rahoituksen rahavirta	-731 000	-1 351 034	-620 034	184,8 %
Rahavarojen muutos	-2 978 000	100 327	3 078 327	3,4 %
Kassavarat 31.12.	12 289 000	18 431 289		
Kassavarat 1.1.	15 267 000	18 330 962		
	-2 978 000	100 327		

4.6 Yhteenveto yhtymäkokouksen määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

	1 000 €	Määrärahat			Tuloarviot		
		Talousarvio	Toteuma	Poikkeama	Talousarvio	Toteuma	Poikkeama
Käyttötalousosa							
Ammatillinen koulutus		36 761	31 362	-5 400	36 524	33 150	-3 373
Koulutuksen tuki ja kehittäminen		4 213	4 186	-27	4 180	4 304	124
Tukipalvelut		9 276	9 234	-43	10 731	10 438	-293
Tuloslaskelmaosa							
Rahoitustulot ja -menot		50	53	3	216	557	341
Investointiosa							
Ammatillinen koulutus		212	143	-69			
Koulutuksen tuki ja kehittäminen		500	86	-414			
Tukipalvelut		2 885	1 935	-950			
Rahoitusosa							
Antolainauksen muutokset		0	0	0			
Vaikutus maksuvalmiuteen		-2 247	1 451	3 698			
Yhteensä		51 651	48 449	-3 202	51 651	48 449	-3 202

5 Tuloslaskelma

Toteutunut	1.1. - 31.12.2024		1.1. - 31.12.2023	
Toimintatuotot				
Myyntituotot	30 625 305,38		30 612 938,02	
Maksutuotot	3 347,50		2 286,00	
Tuet ja avustukset	927 730,97		699 557,47	
Muut toimintatuotot	168 256,99	31 724 640,84	279 119,82	31 593 901,31
Valmisteverastojen muutos		103 804,73		105 950,29
Toimintakulut				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	16 775 999,11		17 176 918,20	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	2 766 042,25		2 814 078,82	
Muut henkilösivukulut	510 089,36		686 266,04	
Palveluiden ostot	4 060 465,61		3 610 142,10	
Aineet, tarvikkeet, tavarat	3 439 738,57		4 017 461,77	
Avustukset	163 412,13		259 070,28	
Muut toimintakulut	1 001 599,36	28 717 346,39	986 474,46	29 550 411,67
Toimintakate		3 111 099,18		2 149 439,93
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	546 005,98		412 664,68	
Muut rahoitustuotot	10 646,86		8 473,99	
Korkokulut	-47 722,84		-49 969,64	
Muut rahoituskulut	-5 021,87	503 908,13	-266,86	370 902,17
Vuosikate		3 615 007,31		2 520 342,10
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	2 071 624,96		2 010 181,08	
Arvonalentumiset	0,00	2 071 624,96	0,00	2 010 181,08
Tilikauden tulos		1 543 382,35		510 161,02
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		354 495,82		354 495,82
Varausten vähennys (+)		3 550 000,00		1 500 000,00
Varausten lisäys (-)		-5 050 000,00		-2 350 000,00
Tilikauden yli-/alijäämä		397 878,17		14 656,84

6 Rahoituslaskelma

	Toteutunut 2024	Toteutunut 2023
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	3 615 007	2 520 342
Tulorahoituksen korjauserät	0	-327
	3 615 007	2 520 015
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 163 646	-1 288 754
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0	327
	-2 163 646	-1 288 427
Toiminnan ja investointien rahavirta	1 451 361	1 231 588
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-510 638	-510 638
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-4 873	-2 293
Vaihto-omaisuuden muutos	-94 099	-114 436
Saamisten muutos	-175 216	-287 102
Korottomien velkojen muutos	-566 208	189 947
Rahoituksen rahavirta	-1 351 034	-724 522
Rahavarojen muutos	100 327	507 066
Kassavarat 31.12.	18 431 289	18 330 962
Kassavarat 1.1.	18 330 962	17 823 896
	100 327	507 066

7 Tase 31.12.2024

Vastaavaa	31.12.2024		31.12.2023	
Pysyvät vastaavat				
Aineettomat hyödykkeet				
Aineettomat oikeudet	0,00		41 636,63	
Muut pitkäaikaiset menot	120 306,54	120 306,54	0,00	41 636,63
Aineelliset hyödykkeet				
Maa-alueet	777 459,00		777 459,00	
Rakennukset	32 720 532,31		33 221 886,99	
Kiinteät rakenteet	922 163,61		1 019 424,22	
Koneet ja kalusto	1 556 890,31		1 813 968,52	
Muut aineelliset hyödykkeet	8 409,00		8 409,00	
Keskeneräiset hankkeet	1 009 873,42	36 995 327,65	140 828,84	36 981 976,57
Sijoitukset				
Osakkeet ja osuudet		494 033,17		494 033,17
Vaihtuvat vastaavat				
Vaihto-omaisuus				
Aineet ja tarvikkeet	63 333,51		73 039,05	
Keskeneräiset tuotteet	1 357 152,86	1 420 486,37	1 253 348,13	1 326 387,18
Saamiset				
Pitkäaikaiset saamiset				
Lainasaamiset	33 371,34		33 371,34	
Muut saamiset	53 536,40		53 536,40	
Lyhytaikaiset saamiset				
Myyntisaamiset	504 325,72		398 007,28	
Lainasaamiset	20 000,00		0,00	
Muut saamiset	397 639,57		293 518,69	
Siirtosaamiset	728 129,51	1 737 002,54	783 352,53	1 561 786,24
Rahoitusarvopaperit				
Osakkeet ja osuudet	10 495,00		10 495,00	
Sijoitukset	13 348 803,10	13 359 298,10	13 000 000,00	13 010 495,00
Rahat ja pankkisaamiset		5 071 990,45		5 320 466,56
Vastaavaa yhteensä	59 198 444,82		58 736 781,35	
Vastattavaa				
Oma pääoma				
Peruspääoma	13 159 802,00		13 159 802,00	
Muut omat rahastot	1 640 868,16		1 640 868,16	
Edellisten tilikausien ylijäämä	13 368 513,48		13 353 856,64	
Tilikauden yli/alijäämä	397 878,17	28 567 061,81	14 656,84	28 169 183,64
Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset				
Poistoero	11 340 169,21		11 694 665,03	
Vapaaehtoiset varaukset	5 050 000,00	16 390 169,21	3 550 000,00	15 244 665,03
Pakolliset varaukset				
Muut pakolliset varaukset		124 260,00		124 260,00
Toimeksiantojen pääomat				
Lahjoitusrahastojen varat		78 250,06		83 122,56
Vieras pääoma				
Pitkäaikainen				
Lainat rahoituslaitoksilta		9 957 448,00		10 468 086,00
Lyhytaikainen				
Lainat rahoituslaitoksilta	510 638,00		510 638,00	
Saadut ennakot	367 686,08		633 627,67	
Ostovelat	1 212 609,08		1 446 572,52	
Muut velat	355 797,22		374 852,99	
Siirtovelat	1 634 525,36	4 081 255,74	1 681 772,94	4 647 464,12
Vastattavaa yhteensä	59 198 444,82		58 736 781,35	

8 Konsernin tuloslaskelma

Toteutunut	1.1. - 31.12.2024	1.1. - 31.12.2023
	31 901	31 764
Toimintatuotot	359,17	656,76
Valmisteveraston muutos	103 804,73	105 950,29
	28 897	29 667
Toimintakulut	442,10	761,34
Toimintakate	3 107 721,80	2 202 845,71
Rahoitustuotot ja -kulut		
	546	413
Korkotuotot	756,65	346,14
Muut rahoitustuotot	10 646,86	8 473,99
Korkokulut	-75 612,02	-29 261,76
Muut rahoituskulut	<u>-5 022,30</u>	<u>-266,86</u>
	476 769,19	392 291,51
Vuosikate	3 584 490,99	2 595 137,22
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	2 118 612,21	2 293 456,72
Arvonalentumiset	0,00	0,00
Tilikauden tulos	1 465 878,78	301 680,50
Tilinpäätössiirrot	0,00	0,00
Tilikauden verot	0,00	-27,42
Tilikauden yli-/alijäämä	1 465 878,78	301 653,08

9 Konsernin rahoituslaskelma

	Toteutunut 2024	Toteutunut 2023
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	3 584 491	2 595 137
Tulorahoituksen korjauserät	0	-354
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 163 646	-1 288 754
Rahoitusosuudet investointimenoihin		
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0	327
Toiminnan ja investointien rahavirta	1 420 845	1 306 356
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-552 935	-586 404
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	-277
Oman pääoman muutokset	0	59 715
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-4 873	-2 293
Vaihto-omaisuuden muutos	-94 099	-114 436
Saamisten muutos	-89 802	-335 489
Korottomien velkojen muutos	-523 623	83 103
Rahoituksen rahavirta	-1 265 332	-896 081
Rahavarojen muutos	155 513	410 275
Rahavarat 31.12.	18 588 330	18 432 817
Rahavarat 01.01.	18 432 817	18 022 543
	155 513	410 275

10 Konsernitase

Vastaavaa	31.12.2024	31.12.2023
Pysyvät vastaavat	38 088 905,03	38 043 871,29
Aineettomat hyödykkeet	141 161,84	62 491,93
Aineettomat oikeudet	20 855,30	62 491,93
Muut pitkäaikaiset menot	120 306,54	0,00
Aineelliset hyödykkeet	37 890 194,74	37 923 830,91
Maa-alueet	845 260,26	845 260,26
Rakennukset	33 547 598,14	34 095 940,07
Kiinteät rakenteet	922 163,61	1 019 424,22
Koneet ja kalusto	1 556 890,31	1 813 968,52
Muut aineelliset hyödykkeet	8 409,00	8 409,00
Keskeneräiset hankkeet	1 009 873,42	140 828,84
Sijoitukset	57 548,45	57 548,45
Osakkeet ja osuudet	57 548,45	57 548,45
Vaihtuvat vastaavat	21 560 898,12	21 221 483,96
Vaihto-omaisuus	1 420 486,37	1 326 387,18
Saamiset	1 552 081,28	1 462 279,30
Pitkäaikaiset saamiset	126 641,89	126 641,89
Lyhytaikaiset saamiset	1 425 439,39	1 335 637,41
Rahoitusarvopaperit	13 366 802,33	13 015 350,11
Rahat ja pankkisaamiset	5 221 528,14	5 417 467,37
Vastaavaa yhteensä	59 649 803,15	59 265 355,25
Vastattavaa		
Oma pääoma	45 018 378,53	43 552 499,75
Peruspääoma	13 159 802,00	13 159 802,00
Muut omat rahastot	1 704 642,44	1 704 642,44
Edellisten tilikausien ylijäämä	28 688 055,31	28 386 402,23
Tilikauden yli/alijäämä	1 465 878,78	301 653,08
Pakolliset varaukset	124 260,00	124 260,00
Muut pakolliset varaukset	124 260,00	124 260,00
Toimeksiantojen pääomat	78 250,06	83 122,56
Lahjoitusrahastojen varat	78 250,06	83 122,56
Vieras pääoma	14 428 914,56	15 505 472,94
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	10 250 352,01	10 804 900,98
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	556 310,70	554 696,65
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	3 622 251,85	4 145 875,31
Vastattavaa yhteensä	59 649 803,15	59 265 355,25

11 Tilinpäätöksen liitetiedot

11.1 Tilinpäätöksen laadintaperusteet

Tilinpäätöksen 2024 laadinnassa on noudatettu kuntalain 113–115 §:n säädöksiä tilinpäätöksen laadinnasta sekä kirjanpitolain säädöksiä ja kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antamia suosituksia kuntalain puitteissa.

Tilinpäätöksen laajuus ja vertailukelpoisuus edelliseen vuoteen

Kuntayhtymän (emoyhteisö) tilinpäätös pois lukien tytäryhtiöiden, Koy Luksian Opiskelija-asunnot Oy:n ja Luksia koulutus Oy:n tilinpäätökset, on edelleen toimintakertomuksen läh-
tökohta. Kuntayhtymän tilinpäätös kuntayhtymä- ja kuntakonsernitason ajalta
1.1.–31.12.2024 on vertailukelpoinen tilikauden 1.1.–31.12.2023 tilinpäätöksen kanssa.

Tulosalueet jakaantuvat tulosityksiköihin ja kustannuspaikkoihin, joita ovat opintoalat ja muut toiminnalliset yksiköt.

Kuntayhtymän tuloksen seurannan perustason tilikaudella ovat muodostaneet seuraavat tulos- ja vastuualueet:

1. Koulutus
2. Tukipalvelut
3. Ammatillinen koulutus (vastuualue)
4. Koulutuksen tuki ja kehittäminen (vastuualue)

Yllä mainitut kaksi vastuualuetta kuuluvat koulutuksen tulosalueeseen.

Tuottojen, kulujen ja poistojen jaksotukset

Tilinpäätöksen laadinnassa on noudatettu tulojen ja menojen jaksotusten osalta suoriteperi-
aatetta ja poistojen osalta suunnitelman mukaista poistokäytäntöä.

Myyntituotot on tuloutettu asiakaslaskutuksen mukaisesti vuodelle 2024 niin, että suoritteiden
myynti on tuloutettu sen luovutuksen tapahduttua. Jos hanke on keskeneräinen 31.12.2024
ja sen valmistuminen siirtyy vuodelle 2025, on siihen kohdistuneet menot aktivoitu taseen
vaihto-omaisuuteen (keskeneräiset työt).

Investointivarausta purettiin vuosilta 2021–2023 yhteensä 3 550 000 € ja uutta investointi-
varausta tehtiin yhteensä 5 050 000 € seuraaviin kohteisiin:

- Toivonkatu 4:n vanhan osan julkisivujen ja talotekniikan peruskorjaus 2 500 000 €
- Toivonkatu 2:n katon ja julkisivujen peruskorjaus 1 000 000 €
- Ojakkalantien 2:n energiatehokkuutta parantavat peruskorjaukset 1 050 000 €
- Ojakkalantie 2:n kulunvalvonnan ja rakennusautomaation peruskorjaus 200 000 €
- Toivonkatu 2–4:n kulunvalvonnan ja rakennusautomaation peruskorjaus 300 000 €

Investointivarausten nettomuutos oli 1 500 000 € (varauksen lisäys). Investointivarausten
purkamisen syynä oli vuosina 2021–2023 tehtyjen 3,55 M€:n investointivarausten täsmen-
tyminen molempien kampusten energiatehokkuutta ja rakennusautomaatiota parantaviksi
peruskorjauksiksi sekä Toivonkadun kampuksen katto-, ulkoseinä- ja talotekniikan perus-
korjauksiksi.

Kuntayhtymä sai vuoden 2024 aikana lisäsuoritepäätöksillä lisätuloja tilikaudelle 2024 yh-
teensä 29 000 € työpaikkaohjaajien koulutukseen.

Pakollisia varauksia on tilinpäätöksessä jäljellä yhteensä 124 260 €. Se muodostui Rissalankujan omakotitalokiinteistön korjauskulujen varauksesta.

Poistoeron vähennys oli vuoden 2023 tilinpäätöksessä 354 496 €. Se muodostui seuraavasti.

Poistoeroa on purettu seuraavasti:

Uudisrakennus 1A	205 000,00
Uudisrakennus 1B	85 000,00
Ojakkalantie	31 000,00
Toivonkatu 2 piha-alue	<u>33 495,82</u>
	354 495,82

Rissalankujan 4:n omakotitalon korjaukseen liittyvistä erimielisyyksistä tuli kuntayhtymään 31.1.2025 haaste Länsi-Uudenmaan käräjäoikeudesta. Asiassa pyritään kuitenkin sovintoratkaisuun kevään 2025 aikana.

Sisäiset veloitukset

Sisäisiä veloituksia on tehty vuoden aikana kuntayhtymän eri yksiköiden kesken niiden käyttämien suoritteiden mukaisesti, jotka tilinpäätöksen yhteydessä on tarkistettu. Kiinteistöhoitoon kustannukset on veloitettu eri yksiköiltä kuukausittaisen neliövuokran mukaan, jotka tilinpäätöksen yhteydessä on tarkistettu vastaamaan toteutuneita toimipaikkakohtaisia kiinteistönhoitoon keskimääräisiä ylläpitokustannuksia.

Opiskelijaruokailun kustannukset on veloitettu opintoaloilta opiskelijamäärien mukaan.

Talousarviovertailussa käyttötalous-, tuloslaskelma-, investointi- ja rahoitusosassa ovat sisäiset tapahtumat mukana.

Kuntayhtymän ulkoinen tuloslaskelma, tase ja rahoituslaskelma on laadittu niin, että sisäiset tapahtumat eivät ole mukana.

Käyttöomaisuuden arvostus

Käyttöomaisuus on merkitty taseeseen hankintameno vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu kuntayhtymäkokouksen hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa.

Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista

Kuluvan käyttöomaisuuden poistojen määrittämiseen on käytetty ennalta laadittua yhtymäkokouksen 16.6.2020 hyväksymää poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu käyttöomaisuuden hankintamenoista arvioidun taloudellisen käyttöiän mukaan. Poistomenetelmä on tasapoisto.

Arvioidut poistoajat ja -menetelmät ovat:

	Poisto aika	Poistomenetelmä
Hallinto- ja laitosrakennukset	30–40 vuotta	tasapoisto
Asuinrakennukset	40 vuotta	tasapoisto
Kiinteät rakenteet ja laitteet	10 vuotta	tasapoisto
Kevyet kuljetusvälineet	5 vuotta	tasapoisto
Raskaat kuljetusvälineet	10 vuotta	tasapoisto
Muut koneet ja kalusto	4 vuotta	tasapoisto
Muut pitkävaikutteiset menot	4–5 vuotta	tasapoisto

Alle 10 000 € hankinta on kirjattu vuosikuluihin. Rakentamiseen liittyvissä hankkeissa alle 20 000 € hankinnat on kirjattu vuosikuluihin

Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen keskihintaperiaatteen mukaisesti hankintamenon tai sitä alemman todennäköisen hankintamenon tai luovutushinnan määräisenä.

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Tuloksen ja taseen vertailukelpoisuus

Kuntayhtymän vuoden 2024 tilinpäätöksen mukaisen tuloslaskelman ja taseen tiedot ovat vertailukelpoisia vuoden 2023 vastaaviin tietoihin.

Vuoden 2024 kirjanpidossa keskeneräisten rakennusten materiaalit on käsitelty valmistevastaston muutostilillä.

Konsernitilinpäätöksen laatiminen

Konsernitilinpäätös on laadittu kuntayhtymän ja sen tytäryhtiöiden Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asuntojen ja Luksia koulutus Oy:n tulos-, rahoitus- ja taselaskelmien yhdistelmänä.

Kuntayhtymän ja konserniyhtiön väliset sisäiset tapahtumat on eliminoitu. Poistojen osalta on tehty poistoerokirjaus Koy Luksian opiskelija-asuntojen (tytäryhtiö) poistojen osalta, jonka tuloksena kyseisen tytäryhtiön poistot on saatettu kuntayhtymän suunnitelmallisen poistokäytännön mukaiseksi.

Konsernituloslaskelman ja konsernitaseen osalta on laadittu erikseen liitetiedot.

11.2 Tuloslaskelman liitetiedot

Toimintatuotot eriteltynä	Kuntayhtymä		Konserni	
	2024	2023	2024	2023
Valtionosuusrahoitus	29 042 164,00	29 068 758,00	29 042 164,00	29 068 758,00
Muut myyntituotot	1 583 141,38	1 544 180,02	1 660 173,08	1 510 845,39
Maksutuotot	3 347,50	2 286,00	3 347,50	2 286,00
Muut tuet ja avustukset	927 730,97	699 557,47	927 730,97	699 557,47
Vuokratuotot	144 249,26	96 966,36	89 049,26	84 114,36
Muut toimintatuotot	24 007,73	182 153,46	178 894,36	399 095,54
Yhteensä	31 724 640,84	31 593 901,31	31 901 359,17	31 764 656,76

Pysyvien vastaavien hyödyk- keiden myyntivoitot ja -tappiot	Kuntayhtymä		Konserni	
	2024	2023	2024	2023
Muut toimintatuotot				
Muut myyntivoitot	0,00	326,61	0,00	326,61
Muut toimintakulut				
Muut myyntitappiot	38 722,22	12 105,91	31 143,65	12 301,47

11.3 Taseen liitetiedot

Pysyvät vastaavat	Poistamaton hankintameno 1.1.2024	Lisäykset	Vähennykset	Rahoitus- osuudet	Siirrot erien välillä	Tilinkauden poistot	Lisäpoistot	Kirjanpito-arvo 31.12.2024
Aineettomat oikeudet	41 636,63	104 891,45				26 221,54		120 306,54
Maa- ja vesialueet	777 459,00							777 459,00
Rakennukset	33 221 886,99	785 446,76				1 286 801,44		32 720 532,31
Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 019 424,22	25 585,75				122 846,36		922 163,61
Koneet ja kalusto	1 813 968,52	378 677,41				635 755,62		1 556 890,31
Muut aineelliset hyödykkeet	8 409,00							8 409,00
Keskeneräiset hankinnat	140 828,84	2 129 894,50	1 260 849,92					1 009 873,42
Osakkeet ja osuudet	494 033,17							494 033,17
Yhteensä	37 517 646,37	3 424 495,87	1 260 849,92	0,00	0,00	2 071 624,96	0,00	37 609 667,36

Konsernin pysyvät vastaavat	Poistamaton hankintameno 1.1.2024	Lisäykset	Vähennykset	Rahoitus- osuudet	Siirrot erien välillä	Tilinkauden poistot	Lisäpoistot	Kirjanpito-arvo 31.12.2024
Aineettomat oikeudet	62 491,93	104 891,45				26 221,54		141 161,84
Maa- ja vesialueet	845 260,26							845 260,26
Rakennukset	34 095 940,07	785 446,76				1 333 788,69		33 547 598,14
Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 019 424,22	25 585,75				122 846,36		922 163,61
Koneet ja kalusto	1 813 968,52	378 677,41				635 755,62		1 556 890,31
Muut aineelliset hyödykkeet	8 409,00							8 409,00
Keskeneräiset hankinnat	140 828,84	2 129 894,50	1 260 849,92					1 009 873,42
Osakkeet ja osuudet	57 548,45							57 548,45
Yhteensä	38 043 871,29	3 424 495,87	1 260 849,92	0,00	0,00	2 118 612,21	0,00	38 088 905,03

Pysyvien vastaavien sijoitukset

	Osakkeet konserniyhtiöt	Muut osakkeet ja osuudet	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	436 484,72	57 548,45	494 033,17
Lisäykset	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.	436 484,72	57 548,45	494 033,17
Kirjanpitoarvo 31.12.	436 484,72	57 548,45	494 033,17

Tytäryhteisöt

	Kotipaikka	Kuntayhtymän omistusosuus
Kiinteistösaakeyhtiö Luksian opiskelija-asunnot	Lohja	100 %
Luksia koulutus Oy	Lohja	100 %

Siirtosaamisiin sisältyvät erät

	Kuntayhtymä		Konserni	
	2024	2023	2024	2023
Kela korvaukset	7 036,80	5 353,32	7 036,80	5 353,32
Projektien saamiset	154 797,74	153 175,37	154 797,74	153 175,37
Rakenteilla olevien ok-talojen maksetut alv:t	231 463,84	201 458,25	231 463,84	201 458,25
Ennakkomenot	215 656,66	148 494,08	215 656,66	148 494,08
Muut tulojäämät	119 174,47	274 871,51	129 423,82	274 871,51
Yhteensä	728 129,51	783 352,53	738 378,86	783 352,53

Erittely peruspääoman jakautumisesta

	%-osuus 31.12.2024	Peruspääoma 31.12.2024	%-osuus 31.12.2023	Peruspääoma 31.12.2023
Hanko	8,43 %	1 109 371,31	8,43 %	1 109 371,31
Inkoo	0,68 %	89 486,65	0,68 %	89 486,65
Karkkila	9,48 %	1 247 549,23	9,48 %	1 247 549,23
Kirkkonummi	1,36 %	178 973,31	1,36 %	178 973,31
Lohja	46,43 %	6 110 096,07	46,43 %	6 110 096,07
Raasepori	7,88 %	1 036 992,40	7,88 %	1 036 992,40
Siuntio	2,11 %	277 671,82	2,11 %	277 671,82
Vihti	23,63 %	3 109 661,21	23,63 %	3 109 661,21
Yhteensä	100,00 %	13 159 802,00	100,00 %	13 159 802,00

Oman pääoman erittely	Kuntayhtymä		Konserni	
	2024	2023	2024	2023
Peruspääoma 1.1.	13 159 802,00	13 133 457,88	13 159 802,00	13 133 457,88
Lisäykset	0,00	26 344,12	0,00	26 344,12
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Peruspääoma 31.12.	13 159 802,00	13 159 802,00	13 159 802,00	13 159 802,00
Muut omat rahastot 1.1.				
Vakuutusrahasto 1.1.	27 156,61	27 156,61	27 156,61	27 156,61
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Vakuutusrahasto 31.12.	27 156,61	27 156,61	27 156,61	27 156,61
Oppisop.kehittämisrahasto 1.1.	281 083,58	281 083,58	281 083,58	281 083,58
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Oppisop.kehittämisrahasto 31.12.	281 083,58	281 083,58	281 083,58	281 083,58
Käyttörahasto aikuisopisto 1.1.	1 332 627,97	1 332 627,97	1 332 627,97	1 332 627,97
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Käyttörahasto aikuisopisto 31.12.	1 332 627,97	1 332 627,97	1 332 627,97	1 332 627,97
Rakennusrahasto Kiinteistö Oy Luksian				
Opiskelija-asunnot 1.1.	0,00	0,00	61 116,91	61 116,91
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Rakennusrahasto Kiinteistö Oy Luksian				
Opiskelija-asunnot 31.12.	0,00	0,00	61 116,91	61 116,91
Lainanlyhennysrahasto Kiinteistö Oy Luksian				
Opiskelija-asunnot 1.1.	0,00	0,00	2 657,37	2 657,37
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Lainanlyhennysrahasto Kiinteistö Oy Luksian				
Opiskelija-asunnot 31.12.	0,00	0,00	2 657,37	2 657,37
Muut omat rahastot yhteensä 31.12	1 640 868,16	1 640 868,16	1 704 642,44	1 704 642,44
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	13 353 856,64	13 324 515,77	28 386 402,23	27 311 851,35
Lisäykset	14 656,84	29 340,87	301 653,08	1 074 550,88
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	13 368 513,48	13 353 856,64	28 688 055,31	28 386 402,23
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	397 878,17	14 656,84	1 465 878,78	301 653,08
Yhteensä	28 567 061,81	28 169 183,64	45 018 378,53	43 552 499,75

Erittely poistoerosta

	Kuntayhtymä		Konserni	
	2024	2023	2024	2023
Investointivaraukseen liittyvä poistoero 1.1.	11 694 665,03	12 049 160,85	0,00	0,00
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	354 495,82	354 495,82	0,00	0,00
Investointivaraukseen liittyvä poistoero 31.12.	11 340 169,21	11 694 665,03	0,00	0,00

Pakollisen varauksen erittely

	Kuntayhtymä		Konserni	
	2024	2023	2024	2023
Pakolliset varaukset 1.1.	124 260,00	125 000,00	124 260,00	125 000,00
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	740,00	0,00	740,00
Pakolliset varaukset 31.12.	124 260,00	124 260,00	124 260,00	124 260,00

Pitkäaikaiset velat

	Kuntayhtymä		Konserni	
	2024	2023	2024	2023
Lainat rahoituslaitoksilta	9 957 448,00	10 468 086,00	9 957 448,00	10 468 086,00
Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	0,00	292 904,01	336 814,98
Yhteensä	9 957 448,00	10 468 086,00	10 250 352,01	10 804 900,98

	Kuntayhtymä	Konserni
	2024	2023
1.1.2030 tai sen jälkeen erääntyvät lainat	7 914 896,00	8 031 417,73

Tytäryhteisö velkojen erittely

	2024		2023	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Ostovelat	0,00	22 613,55	0,00	22 245,41
Yhteensä	0,00	22 613,55	0,00	22 245,41

Siirtovelkoihin sisältyvät erät

	Kuntayhtymä		Konserni	
	2024	2023	2024	2023
Menojäämät				
Palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset	1 591 116,83	1 646 147,02	1 591 116,83	1 646 147,02
Muut menojäämät	43 408,53	35 625,92	64 047,09	43 727,99
Yhteensä	1 634 525,36	1 681 772,94	1 655 163,92	1 689 875,01

11.4 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Vakuudet	Kuntayhtymä		Konserni	
	2024	2023	2024	2023
Omasta puolesta annetut vakuudet	56 394,68	56 394,68	111 690,87	109 041,75
Tytäryhteisöjen puolesta annetut vakuudet	12 562,01	0,00	12 562,01	0,00
Muiden puolesta annetut vakuudet	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	68 956,69	56 394,68	124 252,88	109 041,75

Vastuut	Kuntayhtymä		Konserni	
	2024	2023	2024	2023
Vuokravastuut	212 955,30	167 430,76	289 260,60	361 151,20
siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	144 959,32	86 855,77	221 264,62	280 576,21
Leasingvuokravastuut	104 668,06	97 928,26	104 668,06	97 928,26
siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	39 284,14	46 503,68	39 284,14	46 503,68
Arvonlisäveron palautusvastuu	4 611 616,77	5 220 441,84	4 611 616,77	5 220 441,84

11.5 Henkilöstöä koskevat liitetiedot

Henkilöstön määrä	2024		2023	
	Vakinaiset	Määräaikaiset	Vakinaiset	Määräaikaiset
Ammatillinen koulutus	199	27	201	49
Koulutuksen tuki ja kehittäminen	42	7	59	9
Tukipalvelut	55	1	60	3
Yhteensä	296	35	320	61

Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut

	2024	2023
Uudenmaan Sosiaalidemokraatit	2 115,00	1 530,00
Perussuomalaisten Uudenmaan piiri	410,00	332,00
Uudenmaan Kokoomus Ry	3 057,00	2 202,00
Uudenmaan Vihreät	485,00	650,00
Förtroendemannaavgift	352,00	120,00
Yhteensä	6 419,00	4 834,00

Tilintarkastajan palkkiot

	2024	2023
BDO Audiator Oy		
Tilintarkastuspalkkiot	8 310,64	7 189,10
Tilintarkastajan lausunnot	0,00	0,00
Tarkastuslautakunnan avustaminen	5 072,50	3 316,82
Muut palkkiot	0,00	0,00
Yhteensä	13 383,14	10 505,92

11.6 Eriytetty liiketoiminta

Vuoden 2020 alusta lähtien julkisyhteisöllä on ollut velvollisuus pitää erillistä kirjanpitoa eri toiminnoistaan silloin, kun toimija harjoittaa sekä kilpailutilanteessa markkinoilla tapahtuvaa taloudellista toimintaa että muuta toimintaa. Kirjanpidon eriyttämisvaatimus koskee tilanteita, joissa julkissektori tai sen määräysvaltaan kuuluva yksikkö (esimerkiksi taseyksikkö, tulosityksikkö, liikelaitos, yhtiö) harjoittaa kilpailutilanteessa markkinoilla olevaa taloudellista toimintaa ja muuta toimintaa, kysymys on hankintalain 15 §:n sallimasta ulosmyynnistä ulkopuolisille toimijoille tai kunta tai kuntayhtymä kuntaorganisaatiomuodossa toimii kuntalain 127 §:n poikkeussäännöksen perusteella kilpailutilanteessa markkinoilla.

Luksia, Länsi-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä myy tuki- ja opetuspalveluja Luksia koulutus Oy tytäryhtiölleen, vuokraa omistamiensa kiinteistöjen tiloja ja myy ruoka- ja kahvilapalveluja sidosryhmilleen.

Alla maksullisen palvelutoiminnan eriytetty tuloslaskelma toiminnoittain.

Eriytetty tilinpäätös

Ravitsemispalvelut maksullinen palv.toiminta

	2024		2023	
Toimintatuotot				
Myyntituotot	368 315,99		376 452,90	
Tuet ja avustukset	0,00	368 315,99	0,00	376 452,90
Toimintakulut				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	96 099,74		92 497,70	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	15 847,77		15 322,92	
Muut henkilösivukulut	2 957,05		3 566,37	
Palveluiden ostot	6 926,45		11 421,91	
Aineet, tarvikkeet, tavarat	230 705,57		223 093,36	
Muut toimintakulut	11 040,00	363 576,58	10 416,00	356 318,26
Toimintakate		4 739,41		20 134,64
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot		1 935,55		1 935,55
Tilikauden tulos		2 803,86		18 199,09
Tilikauden yli-/alijäämä		2 803,86		18 199,09

Tilapalvelut tilojen vuokraus

	2024		2023	
Toimintatuotot				
Muut toimintatuotot		137 960,43		94 044,16
Toimintakulut				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	15 645,83		12 969,56	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	2 586,00		2 100,81	
Muut henkilösivukulut	484,65		498,19	
Palveluiden ostot	30 831,25		18 709,55	
Aineet, tarvikkeet, tavarat	30 190,10		26 665,35	
Muut toimintakulut	21 823,76	101 561,59	15 364,15	76 307,61
Toimintakate		36 398,84		17 736,55
Rahoitustuotot ja kulut		-1 137,88		-953,08
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot		33 902,54		26 517,72
Tilikauden tulos		1 358,42		-9 734,25
Tilikauden yli-/alijäämä		1 358,42		-9 734,25

Opetuspalveluiden myynti

	2024		2023	
Toimintatuotot				
Myyntituotot		836 490,36		723 876,33
Toimintakulut				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	624 513,67		518 736,47	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	102 917,12		85 852,27	
Muut henkilösivukulut	16 174,34		21 110,04	
Palveluiden ostot	53 344,28		71 125,77	
Aineet, tarvikkeet, tavarat	3 271,45		1 847,05	
Avustukset	34 000,00		143 000,00	
Muut toimintakulut	135,39	834 356,25	150,57	841 822,17
Toimintakate		2 134,11		-117 945,84
Rahoitustuotot ja -kulut		-1,57		0,00
Tilikauden yli-/alijäämä		2 132,54		-117 945,84

12 Luettelo käytetyistä kirjanpitokirjoista

Päiväkirja
Pääkirja
Kassakladi
Ostoreskontra
Myyntireskontra
Palkkakirjanpito
Varastokirjanpito

Tositteet säilytetään kuntayhtymän arkistossa.

Käytetyt tositelajit:

ALKUSA	Alkusaldot	1001
BUD	Talousarvio	2001
KASSA	CPU-kassa	200001
KLALKU	Konsernin alkusaldot	99910001
KLKIRJ	Konsernikirjaukset	99930001
KLYHT	Tytäryht./Kuntayht.	99920001
KOMMUI	Käyttöom muistiot	39001
KOMTOS	Käyttöomaisuustositt	34001
LOMJAK	Lomarahan jaksotus	10500001
MUISIS	Muistio sisäinen	20001
MUIST1	Muistiotositteet 1	10001
MUIVYO	Muistiotositteet	31001
OMAKSU	Ostoreskontra maksut	8990001
OSTOL	Ostolaskut liitt/man	8300001
OSTOT	Ostolaskut	8000001
PALKAT	Palkkatositteet	100001
PANKKI	Pankkien tiliotteet	101001
YMR10	MR Laskulaji 10	10000001
YMR11	MR Laskulaji 11	11000001
YMR13	MR Laskulaji 13	13000001
YMRHYV	MR hyvityslask kuitt	5310001
YMRK	MR Tileistä poisto	5410001
YMRMAN	MR Manuaalisuorituks	5110001
YMRVII	MR Viitesuoritukset	5210001

13 Allekirjoitukset

Lohjalla 6.3.2025

Pekka Luoma
puheenjohtaja

Pekka Räsänen
varapuheenjohtaja

Mari Aaltolaine

Rafik Neuman

Merja Nevalainen

Rainer Sarviaho

Paula Salapuro

Ville Saukkola

Susanne Sjöblom

Kaddi Talts

Timo Hakkarainen
kuntayhtymän johtaja

Kari Mäntyharju
talous- ja hallintojohtaja

14 Tilintarkastajan tilinpäätösmerkintä

Olen antanut suorittamastani tilintarkastuksesta tänään kertomuksen.

Päivämäärä sähköisen allekirjoituksen mukaisesti.

BDO Audiator Oy, tilintarkastusyhteisö

Tove Lindström-Koli
JHT, HT

This documents contains 70 pages before this page

Dokumentet inneholder 70 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 70 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 70 sider før denne side

Detta dokument innehåller 70 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende

SIGNATURES

ALLEKIRJOITUKSET

UNDERSKRIFTER

SIGNATURER

UNDERSKRIFTER

This documents contains 71 pages before this page
Dokumentet inneholder 71 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 71 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 71 sider før denne side

Detta dokument innehåller 71 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende