

Kaupunginhallituksen konsernijaosto 14.11.2022 § 76

§ 76

## **Edustajan nimeäminen ja toimiohjeiden antaminen Espoon seudun koulutuskuntayhtymä Omnian yhtymäkokoukseen**

Valmistelijat / lisätiedot:  
Penttinen Jukka  
Pullinen Paula  
etunimi.sukunimi@espoo.fi  
Vaihde 09 816 21

### **Päätösehdotus**

Kasvun ja oppimisen toimialajohtaja Rinta-aho Harri

Kaupunginhallituksen konsernijaosto nimeää kaupungin edustajaksi Espoon seudun koulutuskuntayhtymä Omnian 13.12.2022 pidettävään yhtymäkokoukseen kasvun ja oppimisen toimialan hallintopäällikkö Tiina Pesosen ja hänen varaedustajakseen talous- ja hallintojohtaja Timo Ketosen sekä antaa yhtymäkokousedustajalle toimiohjeeksi:

1

todeta yhtymäkokoukselle, että Kirsi Koivunen (PS) jatkaa hallituksen varajäsenen tehtävässä.

2

päättää myöntää eron Janne Peltolalle (Vihr.) Espoon seudun koulutuskuntayhtymä Omnian hallituksen varajäsenen tehtävästä ja valitsee Espoon seudun koulutuskuntayhtymä Omnian hallitukseen varajäseneksi Sakari Koutin (Vihr.).

3

hyväksyä kuntayhtymän hallituksen esityksen talousarviosta 2023 sekä taloussuunnitelmasta 2024–2025.

4

päättää määrärahan muutoksesta talousarvioon 2022 Omnian hallituksen esityksen mukaan.

5

päättää muista kokouskutsussa esitetyistä kohdista.

6

kaupunki omistajana kehottaa Omniaa käynnistämään työn ammatillisen koulutuksen vetovoiman lisäämiseksi.

### **Käsittely**

Esittelijän kokouksessa tekemät muutokset on huomioitu pöytäkirjassa.

### **Päätös**

Kaupunginhallituksen konsernijaosto:  
Esittelijän ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

### Yhtymäkokous

Espoon seudun koulutuskuntayhtymä Omnian yhtymäkokous pidetään tiistaina 13.12.2022 kello 11.00 alkaen.

### Kuntayhtymän tehtävät ja jäsenkunnat

Kuntayhtymän tehtävänä on perussopimuksen mukaan edistää kansalaisten osallisuutta, osaamista ja hyvinvointia sekä alueen kuntien, yhteisöjen ja yritysten elinvoimaa.

Kuntayhtymän jäsenkunnat ja niiden osuudet peruspääomasta ovat:

Espoon kaupunki	86,89 osuutta
Kirkkonummen kunta	11,46 osuutta
Kauniaisten kaupunki	1,65 osuutta

Jäsenkuntien edustajien äänivalta määräytyy kuntien peruspääoman osuuksien suhteessa.

Yhtymäkokouksessa käsitellään seuraavat asiat:

- Hallituksen varajäsenten valinta (esityslistan § 4 ja § 5)
- Espoon seudun koulutuskuntayhtymä Omnian talousarvio 2023 ja taloussuunnitelma 2024-2025

Lisäksi olemme saaneet kuntayhtymältä ennakkotiedon, että kokoukseen valmistellaan myös muutettu vuoden 2022 talousarvio (sijoitustoiminnan alaskirjaukset).

### Hallituksen varajäsenten valinta

Espoon seudun koulutuskuntayhtymä Omnian perussopimuksen 9 §:n mukaan yhtymäkokous valitsee kuntayhtymän toimielimet.

#### § 4

Omnian hallituksen varajäsen Kirsi Koivunen (PS) on ilmoittanut eroavansa hallituksen varajäsenyydestä. Ilmoitus on saapunut sähköpostilla 24.4.2022. Puolueelta 20.10.2022 saadun sähköposti-ilmoituksen mukaan Kirsi Koivunen on aiemmasta tiedosta huolimatta edelleen käytettävissä Omnian hallituksen varajäsenen tehtävään. Näin ollen todetaan, että tätä asiaa ei ole tarpeen käsitellä ja tuoda päätöksentekoon.

#### § 5

Omnian hallituksen varajäsen Janne Peltola (Vihr.) on ilmoittanut eroavansa hallituksen varajäsenyydestä. Ilmoitus on saapunut sähköpostilla Espoon kaupungille 1.6.2022. Yhtymäkokoukselle esitetään, että yhtymäkokous myöntää eron Janne Peltolalle Espoon seudun koulutuskuntayhtymä Omnian hallituksen varajäsenyydestä ja valitsee Espoon seudun koulutuskuntayhtymä Omnian hallituksen varajäseneksi Sakari Koutin (Vihr.). Esitys on paikkajakotoimikunnan suosituksen ja puolueelta tulleen ehdotuksen mukainen.

### Talousarvio 2023 ja taloussuunnitelma 2024–2025

Omnian talousarvio sekä taloussuunnitelma pohjaa Omnian onnistumissuunnitelmaan, joka on Omnian strategia vuosille 2023-2025.

Suunnitelmaan perustuen talousarviossa on esitetty vuodelle 2023 tarkemmat tavoitteet ja toimenpiteet liittyen seuraaviin kokonaisuuksiin:

- Työelämän ja yhteiskunnan muuttuviin tarpeisiin vastaavaa osaamista ja osaajia
- Oppijoiden onnistumisen varmistavaa osaamista ja sujuvat palvelupolut
- Henkilöstön hyvinvointia vahvistavaa yhteistyötä ja yhteisöllisyyttä
- Edelläkävijyyteen valmentavaa johtajuutta ja johtamista

Talousarvion lähtökohtana on arvio Omnian saamasta ammatillisen koulutuksen rahoituksesta vuodelle 2023. Oletuksena on, että päätöksessä Omnialle kohdennetaan 7 800 tavoitteellista opiskelijatyövuotta, joka tarkoittaisi 72 milj. euron rahoitusta. Valtakunnallisesti ammatilliseen koulutukseen olisi tulossa n. 3,7 % indeksikorotus. Muuta valtionosuusrahoitusta saadaan työväenopistolle, lukiotoimintaan sekä aikuisten perusopetukseen. Valtionosuusrahoituksen osuus toimintatuotoista on n. 82 %.

Vuosien 2023–2025 käyttötalouden meno- ja tulokehityksen valmistelun pohjatietona on vuoden 2021 tilinpäätöksen ja vuoden 2022 kehityksen pohjalta laadittu ennuste vuoden 2022 talousarvion toteutumisesta.

Opiskelija- ja asiakasvolyymien sekä toiminnan tehokkuuden varmistaminen ovat keskeisimmät tavoitteet ja edellytykset talouden tasapainon varmistamiselle. Vuonna 2022 aloitetun organisaatiomuutoksen avulla uskotaan saavutettavan säästöjä mm. tila- resursseissa ja päällekkäisen työn vähentyessä. Nämä seikat ja talouden tarkka suunnittelu helpottavat tulevia vuosia. On ennakoitavissa, että talousarviovuonna kustannukset nousevat rahoitusta voimakkaammin, ja näin ollen Omnian tulosennuste vuodelle 2023 on alijäämäinen.

Vuoden 2023 toimintatuloiksi arvioidaan 94,7 milj. euroa, kun vuoden 2022 ennuste on 92,5 milj. euroa. Vuoden 2023 toimintakulut ovat 93,9 milj. euroa, kun vuoden 2022 ennuste on 92,2 milj. euroa. Vuosikate on 0,8 milj. euroa ja 2,9 milj. euron suunnitelmapoistojen jälkeen tilikauden tulos on 2,1 milj. euroa negatiivinen.

Negatiivinen tulokseen vaikuttaa vuosina 2020-21 saadut erillisrahoitukset, jotka on kirjattu sille vuodelle, kun avustus on saatu. Rahoituksen käyttö jakautuu kuitenkin myös tuleville vuosille. Tuloslaskelmassa on esitetty erikseen kumulatiivinen tulos, jossa on jaksetettu saatu avustus. Kumulatiivinen tilikauden tulos vuodelle 2023 on 1,3 milj. euroa negatiivinen.

TULOSLASKELMA (1 000 euroa)	Toteuma	Ennuste	Budjetti	Suunnitelma	
	2021	2022	2023	2024	2025
Toimintatuotot	84 910	92 500	94 701	96 946	99 587
Toimintakulut	-84 414	-92 195	-93 938	-93 602	-95 651
<b>Toimintakate</b>	495	305	763	3 344	3 936
Kate %	0,6 %	0,3 %	0,8 %	3,4 %	4,0 %
Rahoitustuotot ja -kulut	1 237	-1 610	0		
<b>Vuosikate</b>	1 732	-1 305	763	3 344	3 936
Suunnitelmapoistot	-2 897	-2 900	-2 900	-3 124	-2 996
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-1 165</b>	<b>-4 205</b>	<b>-2 137</b>	<b>220</b>	<b>940</b>
<b>Kumulatiivinen tulos*</b>	<b>5 017</b>	<b>812</b>	<b>-1 325</b>		
<b>Tuloslaskelman tunnusluvut:</b>	Toteuma	Ennuste	Budjetti	Suunnitelma	
	2021	2022	2023	2024	2025
Toimintatuotot / Toimintakulut, %	101 %	100 %	101 %	104 %	104 %
Vuosikate/Poistot, %	60 %	-45 %	26 %	107 %	131 %
Vuosikate/Toimintatuotot, %	2 %	-1 %	1 %	3 %	4 %

\*Vuosina 2020–2023 myönnettävää lisärahoitusta ei Kilan soveltamisohjeen mukaan voida kirjata kokonaisuudessaan myöntämisyvuodelle. Tämä aiheuttaa kirjanpidollisen tuloksen voimakasta heilahtelua tilikausien välillä, koska lisärahoitus (toimintatuotot) ja sitä vastaavat kustannukset (henkilöstökulut) kirjautuvat lähtökohtaisesti eri tilikausille.

Yllä oleva taulukko on oheismateriaalina olevasta Omnian Talousarvio 2023 ja taloussuunnitelma 2024–2025 sivulta 30.

Investointisuunnitelmassa on varauduttu korjauksiin sekä Lehtimäentien että Upseerinkadun kiinteistöjen osalta. Lisäksi selvitetään mahdollisuuksia hyödyntää uusiutuvaa ja omavaraista energiatuotantoa Omnian kiinteistöissä. Kiviruukin alueelle mahdollisesti sijoittuvan uudiskohteen osalta on tehty suunnitteluvaraus, joka on sisällytetty investointisuunnitelmaan.

Vuoden 2023 investointibudjetti on 2,4 milj. euroa ja suunnitelmakauden investoinnit yhteensä 5,5 milj. euroa. Investointien rahoitus tehdään kassavaroilla ja maksuvalmius säilyy nykyisellä hyvällä tasolla.

## Määrärahan muutos talousarvioon 2022

Omnian hallitus kokoontui 8.11.2022 käsittelemään määrärahan muutosta talousarvioon 2022. Hallitus esittää yhtymäkokoukselle, että talousarvioon 2022 tehdään Rahoitustuotot- ja kulut -erään määrärahamuutos -2,9 miljoonaa euroa. Lisäksi hallitus totesi, että sille tuodaan neljännesvuosittain katsaus rahoitustuottojen kehitykseen.

Omnian hallituksen pöytäkirjassa em. päätöstä perustellaan seuraavasti:

”Tuloslaskelmaosan sitova määräraha oli rahoitustuottojen ja -kulujen erotus, (nettorahoituskulut/-tuotot). Talousarvion 2022 sitovana tavoitteena on rahoitustuotot ja -kulut 0 euroa. Geopoliittinen epävarmuus, kiihtyvä inflaatio, nouseva korkotaso ja maailman talouden taantumariski ovat johtaneet siihen, että kuluva vuosi 2022 on ollut rahoitusmarkkinoilla

äärettömän vaikea ja johtanut rahoitusomaisuuden markkinahinnan alenemiseen.

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston taseen laatimista koskevassa yleisohjeessa todetaan seuraavaa: ”Rahoitusomaisuuteen kuuluvat arvopaperit ja muut sellaiset rahoitusvarat merkitään taseeseen hankintamenoja suuruusina. Rahoitusarvopaperien tavoin käsitellään myös muita vastaavia rahoitusvaroja kuten maksuksi saatuja hyödykkeitä. Jos rahoitusarvopapereiden todennäköinen käypä markkinahinta tilinpäätöspäivänä on niiden alkuperäistä hankintamenoa alempi, ne merkitään taseeseen tämän määräisinä” (KPL 5:2 § 2 k).

Kunnissa ei sovelleta kirjanpitolain 5:2a § mahdollisuutta arvostaa johdannaissopimuksia tai muita rahoitusvälineitä käypään arvoon. Yleisiin tilinpäätösperiaatteisiin kuuluu kunkin hyödykkeen ja muun tase-eriin merkittävän erän erillisarvostus. Tätä periaatetta tulisi soveltaa myös rahoitusomaisuuteen, jolloin toisten erien hankintamenoa korkeammalla markkina-arvolla ei voi kompensoida hankintamenoa alittavia markkina-arvoja.

Loppuvuoden kehitys rahoitusmarkkinoilla on epävarmaa ja rahoitusarvopapereiden todennäköinen käypä markkinahinta tilinpäätöspäivänä tulee olemaan niiden alkuperäistä hankintamenoa alempi. Kirjanpidollisella alakirjauksella on vaikutus tuloslaskelmaan. Talousarviomuutos rahoitustuottoihin ja kuluihin on tehtävä.”

## **Päätöshistoria**

## **Liitteet**

## **Oheismateriaali**

- Espoon seudun koulutuskuntayhtymä Omnian yhtymäkokous 13.12.2022, esityslista
- Espoon seudun koulutuskuntayhtymä Omnian strategia 2023-2025
- Espoon seudun koulutuskuntayhtymä Omnian talousarvio 2023 ja taloussuunnitelma 2024-2025
- Ei julkaista yleisessä tietoverkossa, sisältää henkilötietoja, Omnian hallituksen pöytäkirja 8.11.2022

## **Tiedoksi**