

# *Keuda*

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS  
2018

25.4.2019

## SISÄLLYSLUETTELO

<b>TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2018</b> .....	1
<b>1 Tarkastuslautakunnan toiminta</b> .....	1
<b>2 Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen</b> .....	1
2.1 Käyttötalousosa .....	1
2.2 Tuloslaskelmaosa.....	2
2.3 Rahoitusosa .....	2
2.4 Investointiosa .....	2
2.5 Arvio taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta.....	3
<b>3 Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen</b> .....	3
3.1 Toiminnalliset tavoitteet ja toiminnan arviointijärjestelmä .....	3
3.2 Tarkastuslautakunnan arvio tavoitteiden toteutumisesta .....	4
<b>4 Muut havainnot</b> .....	5
<b>5 Yhteenveto</b> .....	6

Keski-Uudenmaan koulutuskuntayhtymän yhtymävaltuustolle

## **TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2018**

### **1 Tarkastuslautakunnan toiminta**

#### **1.1 Kokoonpano**

Yhtymävaltuusto valitsi 19.10.2017 toimikaudelle 2017-2021 tarkastuslautakuntaan seuraavat jäsenet ja varajäsenet:

- |                                       |                   |
|---------------------------------------|-------------------|
| - Hans Kanerva, puheenjohtaja         | Marjaana Manninen |
| - Jannika Gröndahl, varapuheenjohtaja | Jari Oksa         |
| - Pekka Pekkala, jäsen                | Aila Lehtinen     |

Yhtymävaltuusto myönsi 27.11.2018 Jannika Gröndahlille eron tarkastuslautakunnan jäsenyydestä ja valitsi hänen tilalleen jäseneksi ja varapuheenjohtajaksi Raija Träff:n.

#### **1.2 Tehtävät ja toiminnan tarkoitus sekä tavoitteet**

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 121 §:n mukaan arvioida, ovatko yhtymävaltuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

#### **1.3 Toimintamuodot**

Lautakunta on perehtynyt suunnitelman mukaisesti valittuihin kuntayhtymän toimintoihin. Vuoden 2018 toimintaa käsitelleissä kokouksissa on asiantuntijoina kuultu kuntayhtymän johtajan ja talouspäällikön lisäksi koulutuksen toimialapäälliköitä, arviointijohtajaa sekä kiinteistöpäällikköä. Vuoden 2018 arvioinnin painopistealueina ovat olleet Keudan luonto- ja ympäristöalan koulutus, teknologia- ja rakentamispalvelut, työelämäpalvelut, laadunhallinta ja toiminnan arviointi sekä riskienhallinta ja turvallisuus. Tilikauden 2018 arviointia koskeviin kokouksiin tarkastuslautakunta on kokoontunut kuusi kertaa.

Lautakunnan päätöksenteko on tapahtunut puheenjohtajan esittelystä. Lautakunnan sihteerinä on toiminut kuntayhtymän vastuunalainen tilintarkastaja.

## **2 Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen**

### **2.1 Käyttötalousosa**

Yhtymävaltuuston asettamia sitovia määrärahoja olivat talousarvion mukaan tulosaluiden nettomäärärahat eli tilikauden tulos. Tulosalueiden tulee kattaa yhteisten palvelujen kustannukset. Yhteisiin palveluihin on sisällytetty mm. kiinteistöjen suunnitelman mukaiset poistot.

<b>TILIKAUDEN TULOS (1 000 €)</b>				
	Talousarvio	TA muutosten jälkeen	Toteuma	Poikkeama
<b>Yhteiset palvelut</b>	-14769	-14499	-13779	720
<b>Keudan opetus- ja koulutus-palvelut</b>	14171	13252	15116	1864
<b>Keudan työelämäpalvelut</b>	750	1250	1384	134
<b>Keuda yhteensä</b>	152	2718	2381	2718

## 2.2 Tuloslaskelmaosa

Tilikauden tulos oli 2.720.595,15 € ja tilikauden ylijäämäksi muodostui 4.104.929,06 €. Talousarviossa tilikauden ylijäämäksi oli budjetoitu muutosten jälkeen 1.452.718 €. Tuloslaskelmaosassa valtuustoon nähden sitova taso on rahoitustulot ja –menot (= rahoitus netto). Talousarviossa rahoitustuotot ja –kulut olivat –1.000 €. Vuoden rahoitusneton toteuma oli -6.284 € €.

## 2.3 Rahoitusosa

Rahoitusosassa rahoituslaskelmassa valtuustoon nähden sitovat tasot ovat antolainauksen muutokset ja lainakannan muutokset. Antolainaukset ja lainakannan muutokset vuoden talousarviossa on budjetoitu nolaksi ja toteutuivat budjetoituna.

## 2.4 Investointiosa

Investointiosassa valtuuston hankkeelle tai hankeryhmälle hyväksymät määrärahat ovat sitovia. Investointiosassa valtuustoon nähden sitovia ovat osakkeet ja osuudet yhteensä, hankekohtainen rakentaminen, rakentaminen ja saneeraus yhteensä sekä kalusto yhteensä. Hankekohtaisen rakentamisen hankeraja on 300.000 euroa. Vuoden 2018 hankekohtaiseen rakentamiseen oli talousarviossa varattu määrärahaa seuraaville hankkeille (määräraha pitää sisällään talousarviomuutokset):

- Mäntsälän Saaren kartano, maanrakennus- ja metsäopetushalli, jonka vuoden 2018 määräraha oli talousarviomuutoksen jälkeen 1.310.000 €.
- Sarviniitynkadun sähkö- ja kemianosaston saneeraus, muutettu talousarvio 1.100.000 €

Tilikauden aikana yhtymävaltuusto korotti investointimäärärahoja 910.000 €.

Rakentamisen ja saneerauksen määräraha oli 1.350.000 € ja toteuma oli 1.265.936 €. Kalustohankintojen määräraha oli 1.235.000 € ja toteuma 734.734 €. Investoinnit yhteensä olivat 4.439.364 € toteutuen 555.636 € budjetoitua pienempinä. Hankekohtaisista rakennushankkeista maanrakennus- ja metsäopetushalli ylitti talousarvion 56.137 €, muilta osin investointimäärärahat eivät ylittäneet budjettia.

## **2.5 Arvio taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta**

Vuoden 2018 alkuperäinen talousarvio oli laadittu perustuen tulo-odotuksiin, jotka osoittautuivat ylimitoitetuiksi. Yhtymävaltuusto hyväksyi kevään kokouksessa muutetun talousarvion, jossa toimintatuottoja vähennettiin 7,2 M€ (n. 12 %) alkuperäisestä talousarviosta. Samassa yhteydessä toimintakulujen määrärahaa vähennettiin lähes vastaavasti ja talousarviomuutoksen jälkeen toimintakate pieneni 149 t€.

Kaikki tulosalueet saavuttivat muutetun talousarvion mukaiset käyttötalouden tulostavoitteet. Kokonaisuutena tilikauden tulos muodostui 2,7 M€ muutettua talousarviota paremmaksi. Osaltaan hyvään tulokseen vaikuttivat Keudalle myönnetyt lisäpaikat sekä strategiarahoitus.

## **3 Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen**

### **3.1 Toiminnalliset tavoitteet ja toiminnan arviointijärjestelmä**

Keudan mittaristo uusittiin talousarvioon vuodelle 2018. Talousarviossa vuodelle 2018 kuntayhtymän mittaristo muodostui Keudan asiakaslupausten onnistumisen mittareista. Toiminnan onnistumista arvioidaan toimialoittain ja asiakaspalautetta myös palvelukokonaisuuksittain. Näistä muodostuu Keudan yhteinen tulokortti.

Yhtymävaltuustoon nähden sitovia tavoitteita Keuda tasolla olivat:

- Opiskelijavuodet
- Suoritetut tutkinnot
- Suoritetut tutkinnon osat
- Opiskelijapalaute

Työllistymistä ja jatko-opintoihin sijoittumista ei pystytty luotettavalla kattavuudella mittaamaan, sillä tiedot saadaan uudesta valtakunnallisesta amispalautteesta, joka otettiin käyttöön vasta syksyllä 2018. Amispalaute oli rakennettu siten, että vastauskeskiarvoja ei pystytty samaan toimialatasolla tai palvelukokonaisuuksittain.

Läpäisyn osalta opintohallintojärjestelmästä ei saada suoraan tietoja tavoite- ja toteuma-ajan suhteesta, eli mittariarvoja ei ole pystytty tuottamaan vuodelta 2018. Mittaamisen haaste liittyy opintojen henkilökohtaistamiseen.

Tulokorttitavoitteiden toteuma on kuvattu seuraavassa taulukossa.

## Onnistumisen mittarit, tilinpäätös 2018

	Auto- ja logistikkapalvelut	Hyvinvointipalvelut	Liike-elämän palvelut	Luonnonvara- ja ympäristöpalvelut	Palvelualat	Teknologia- ja rakentamispalvelut	Tutkintoja edeltävät palvelut	Työelämäpalvelut	Keuda yhteensä	TA2018
Aikuisten perusopetus kurssimäärä 1009										
<b>Keudassa rakennat oman polun ammattiin</b>										
Opiskelijapalaute (keskiarvo)	-	-	-	-	-	-	-	-	ks. teksti	3,5
Läpäisy (%)	-	-	-	-	-	-	-	-	ks. teksti	67
Työllistyminen (%)	-	-	-	-	-	-	-	-	ks. teksti	70
Suoritetut tutkinnot (lukumäärä)	134	445	517	271	391	554	-	397	2709	1999
Perustutkinnot	120	414	399	238	247	462	-	79	1959	1705
Ammattitutkinnot	14	31	117	26	92	75	-	159	514	270
Erikoisammattitutkinnot	0	0	1	7	52	17	-	159	236	24
Suoritetut tutkinnon osat (lukumäärä)	872	2104	3296	1447	1966	3289	-	-	12974	14506
Opiskelijamäärä (opiskelijavuosi)	565	1015	1259	806	647	1531	64	-	5885	5635,5
Oppisopimus - muut järjestäjät, ostettava (opiskelijavuosi)	41	22	82	27	77	134	-	-	383	697
<b>Keuda luo työelämäkumppanuuksia</b>										
Työelämäpalaute (keskiarvo)	-	-	-	-	-	-	-	-	ks. teksti	3,5
Aktiiviset työelämäasiakkaat (lukumäärä)	-	-	-	-	-	-	-	-	ks. teksti	700
Aktiiviset uudet työelämäasiakkaat (lukumäärä)	-	-	-	-	-	-	-	-	ks. teksti	200
Kumppanuussopimukset (lukumäärä)	-	-	-	-	-	-	-	4	4	10
Myynnin määrä (euromäärä) Keuda Koulutuspalvelut Oy:lle	-	-	-	-	-	-	-	-	420 406	301 155
Sisäisen myynnin määrä, oppisopimus (opiskelijavuosi)	67	120	82	52	196	263	-	-	778	613
<b>Keudassa saa jinnostaa ja innostaa</b>										
Henkilöstöpalaute									ks. teksti	3,4
<b>Kansanopisto, opiskelijamäärä</b>										
Kansanopisto (opiskelijaviikko)			603						603	650
<b>Tutkintoon johtamaton koulutus Keuda Koulutuspalvelut Oy</b>										
Työvoimakoulutus, opiskelijamäärä (opiskelijavuosi)	0	13,57	0	0	37,25	3,09			53,91	20
Keuda Koulutuspalvelut Oy:n liikevaihto									420 406	301 155

\*Taulukon viittaus "ks. teksti": selite raportoitu tilinpäätöksen toimintakertomuksessa

### 3.2 Tarkastuslautakunnan arvio tavoitteiden toteutumisesta

Opiskelijavuosien määrä toteutui budjetoitua suurempana. Keudalle myönnettiin tilikauden aikana lisähaun myötä 225 lisäopiskelijavuotta. Tämä yhdessä Keudalle myönnetyn strategiarahoituksen kanssa vaikutti positiivisesti tilikauden taloudelliseen tulokseen.

Suoritettujen tutkintojen lukumäärä ylitti huomattavasti talousarviossa asetetun tavoitteen. Suoritettujen tutkinnon osien määrä taas jäi alle talousarviotavoitteen. Suoritettujen tutkintojen osalta talousarviossa asetettu tavoitetaso poikkeaa merkittävästi toteutumisesta. Tältä osin tavoiteasetannassa ei ole huomioitu ulkoisten oppisopimusten osuutta.

Sitovien toiminnallisten tavoitteiden arviointia vaikeuttaa merkittävästi tavoitteiden toteutumisasteen puuttuminen. Useille tavoitteille ei ole pystytty rakentamaan mittausmenetelmää, eikä tavoitteiden toteutumista voida näin ollen arvioida.

Ammatillisen koulutuksen reformi ja rahoitusjärjestelmän muutos ovat tuoneet merkittäviä muutoksia toimintaan ja osaltaan vaikeuttaneet tuloksellisuusmittareiden rakentamista. On kuitenkin ensisijaisen tärkeää, että kuntayhtymälle ja tulosalueille pystytään asettamaan konkreettisia tavoitteita, jotka ovat sekä haasteellisia, että mitattavia.

Ammatillisen koulutuksen uusi rahoitusmalli painottaa jatkossa entistä enemmän suoritteiden ja koulutuksen vaikuttavuuden merkitystä. Myös tämä edellyttää kykyä luotettavaan tunnuslukujen seurantaan ja raportointiin.

Keuda otti vuonna 2017 käyttöön uuden opintohallintojärjestelmän (Studenta+). Järjestelmää kehitetään edelleen ja järjestelmän toiminnallisuus sekä raportointiominaisuudet eivät vielä kaikilta osin ole toivotulla tasolla. Opintohallintojärjestelmän raportointi- ja seurantaominaisuuksia tulee kehittää siten, että toiminnan seurannan ja päätöksenteon tueksi saadaan tuotettua ajantasaista mittaritietoa.

## **4 Muut havainnot**

### **4.1. Konserni**

Keuda ja Keudan 100 % omistama Keuda Koulutuspalvelut Oy muodostavat kuntalain tarkoittaman kuntakonsernin. Keuda Koulutuspalvelut Oy aloitti varsinaisen toimintansa 1.1.2017. Yhtiö vastaa mm. ei-tutkintoon johtavasta työvoimakoulutuksesta, ei-tutkintoon sisältyvistä korttikoulutuksista sekä opetuksesta erillään olevasta sekä ilman opiskelijoita tapahtuvasta palvelutoiminnasta. Osakeyhtiöllä ei ole omia tiloja eikä myöskään omaa henkilökuntaa vaan hallinto-, koulutus- ja muut palvelut ostetaan pääsääntöisesti kuntayhtymältä. Osakeyhtiön ja kuntayhtymän välille on solmittu palvelusopimus, jossa on sovittu mm. palvelun hinnoitteluperiaatteista.

Yhtymävaltuusto on hyväksynyt konserniohjeen noudatettavaksi 1.1.2017 alkaen. Keuda Koulutuspalvelut Oy:n sisäinen valvonta järjestetään kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteiden mukaisesti.

Yhtiön liikevaihtotavoitteeksi kuntayhtymän talousarviossa oli asetettu 301.155 €. Tilikauden 2018 toteutunut liikevaihto oli 420.406 € ja tilikauden voitto 4.839 €. Liikevaihdon toteutuminen talousarviota suurempana on samalla vaikuttanut Keudan myynnin määrään yhtiölle.

### **4.2. Muut havainnot**

Tilikausi 2018 oli ensimmäinen, jolloin ammatilliseen koulutukseen sovellettiin uutta ohjaus- ja sääntelyjärjestelmää (amisreformi) sekä uutta rahoitusjärjestelmää. Ammatillisen koulutuksen reformi merkitsee suurinta toiminnallista muutosta ammatillisessa koulutuksessa vuosikymmeniin. Huomioiden reformin tuomat muutokset sekä rahoituksen määräytymisen uudella tavalla, on kuntayhtymä onnistunut sopeuttamaan toimintaansa hyvin. Kuntayhtymän taloudellinen asema säilyi vahvana.

Reformi edellyttää edelleen panostusta siihen, että Keuda pystyy suunnittelemaan opetuksen tarjonnan siten, että ammatillisen koulutuksen reformin reunaehdot toteutuvat. Näitä reunaehtoja ovat mm. osaamisperusteisuus, joustavat ja yksilölliset polut, eri oppimisympäristöjen monipuolinen hyödyntäminen sekä työelämälähtöisyys. Tämä vaatii tuekseen opetushenkilöstöltä riittävää opiskelijoiden henkilökohtaisten osaamis- ja kehittämissuunnitelmien (HOKS) laadintaosaamista sekä Keudan opintotarjonnan tuntemusta.

Reformin mukainen toiminnallinen muutos jatkuu edelleen. Rahoitusjärjestelmä muuttuu siirtymäajan vuoteen 2022 saakka. Rahoituksessa suurin muutos tapahtuu vuodesta

2019 vuoteen 2020. Tulevien vuosien rahoituksen kokonaismäärien ennakointi on muutoksen myötä vaikeaa.

Uuden rahoitusmallin myötä rahoituksen perustana olevien tietojen seurantajärjestelmät ja tilastointi ovat muuttuneet. Järjestelmämuutokset edellyttävät raportoinnin ja sisäisen valvonnan kehittämistä siten, että Keuda pystyy varmistumaan valtakunnalliseen Koski-järjestelmään siirtyvän tiedon oikeellisuudesta. Samalla pitää pystyä varmistumaan siitä, että Keudan oman opintohallintajärjestelmän tiedot ovat oikeita.

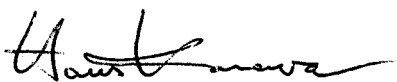
Keuda rakentaa oppilastyönä omakotitaloja, jotka niiden valmistuttua myydään. Omakotitalojen rakentamishankkeissa on havaittu puutteita mm. budjetoinnin, kustannuseurannan sekä hankintamenettelyjen osalta. Omakotitalojen rakentamisen prosessia tulee kokonaisuutena kehittää niin, että hankkeiden suunnittelu ja seuranta on systemaattista. Rakentamisessa tulee varmistua siitä, ettei hankkeiden toteutus tarpeettomasti viivästy.

## 5 Yhteenveto

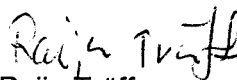
Vuonna 2018 Keudan toimintaa on sopeutettu ammatillisen koulutuksen reformiin ja sen mukaiseen toimintatavan muutokseen. Muutosta edistää siirtyminen lukuvuosi-kohtaisesta koulutuksen suunnittelusta kalenterivuosi-kohtaiseen suunnitteluun. Keuda on siirtynyt vuoden 2019 alusta opetushenkilöstön osalta vuosityöaikaan, mikä osaltaan tukee muutosten toteutusta.

Rahoituksen läpinäkyvyys ja ennakoitavuus on heikentynyt uuden rahoitusmallin myötä. Koulutuksen vaikuttavuuden merkitys rahoituksen perustana tulee lisääntymään. Vaikuttavuusrahoitukseen vaikuttaa mm. opiskelija- ja työelämäpalaute. Ensivaiheessa opiskelijapalautteen ja myöhemmin myös työelämäpalautteen keräämiseksi tulee luoda järjestelmä, jolla pystytään varmistamaan palautteen saaminen riittävän kattavasti. Uusi rahoitusmalli edellyttää erityisesti vaikuttavuusrahoituksen osalta ennen kaikkea sitä, että Keuda onnistuu olemaan vetovoimainen koulutuksen järjestäjä ja että koulutus on laadukasta.

Järvenpäässä 25. huhtikuuta 2019



Hans Kanerva  
puheenjohtaja



Raija Träff  
varapuheenjohtaja



Pekka Pekkala  
jäsen