

Keuda

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS
2019

22.4.2020

SISÄLLYSLUETTELO

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2019	1
1 Tarkastuslautakunnan toiminta	1
2 Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen	1
2.1 Käyttötalousosa	1
2.2 Tuloslaskelmaosa	2
2.3 Rahoitusosa	2
2.4 Investointiosa	2
2.5 Arvio taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta	2
3 Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen	3
3.1 Toiminnalliset tavoitteet ja toiminnan arviointijärjestelmä	3
3.2 Tarkastuslautakunnan arvio tavoitteiden toteutumisesta	4
4 Muut havainnot	4
5 Yhteenveto	5

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2019

1 Tarkastuslautakunnan toiminta

1.1 Kokoonpano

Yhtymävaltuuston valitsemina tarkastuslautakunnan jäseninä ja varajäseninä ovat tilikaudella 2019 toimineet:

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

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 2019 toimintaa käsitelleissä kokouksissa on asiantuntijoina kuultu kuntayhtymän johtajan ja talouspäällikön lisäksi koulutuksen toimialapäälliköitä ja arviointijohtajaa. Vuoden 2019 arvioinnin painopistealueina ovat olleet Keudan hyvinvointipalvelut, liike-elämän palvelut, hanketoiminta sekä Keudan strategiatyö. Tilikauden 2019 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 tulosalueiden nettomäärärahat eli tilikauden tulos. Tulosalueiden tulee kattaa yhteisten palvelujen kustannukset. Yhteisiin palveluihin on sisällytetty mm. kiinteistöjen suunnitelman mukaiset poistot. Tilikauden aikana yhtymävaltuusto alensi työelämäpalvelujen tulosavoitetta 350.000 euroa.

TILIKAUDEN TULOS (1 000 €)				
	Talousarvio	TA muutosten jälkeen	Toteuma	Poikkeama
Yhteiset palvelut	-14372	-14372	-14300	72
Keudan opetus- ja koulutus-palvelut	13143	13143	16974	3831
Keudan työelämäpalvelut	1232	882	1067	184
Keuda yhteensä	4	-346	3741	4087

2.2 Tuloslaskelmaosa

Tilikauden tulos oli 3.741.005,19 € ja tilikauden ylijäämäksi muodostui 3.212.182,78 €. Talousarviossa tilikauden ylijäämäksi oli budjetoitu muutosten jälkeen 1.103.984 €. Tuloslaskelmaosassa valtuustoon nähden sitova taso on rahoitustulot ja –menot (= rahoitus netto). Talousarviossa rahoitustuotot ja –kulut olivat 1.000 € ja vuoden rahoitusneton toteuma oli 534 €.

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 500.000 euroa. Vuodelle 2019 ei ollut budjetoitu yli 500.000 euron ylittäviä hankekohtaisesti sitovia investointeja.

Tilikauden aikana yhtymävaltuusto korotti kalustohankintojen investointimäärärahoja 250.000 €.

Rakentamisen ja saneerauksen määräraha oli 2.390.000 € ja toteuma oli 2.384.375 €. Kalustohankintojen muutettu määräraha oli 2.090.000 € ja toteuma 1.868.357 €. Nettoinvestoinnit yhteensä olivat 4.252.732 € toteutuen 227.268 € budjetoitua pienempinä.

2.5 Arvio taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta

Kaikki tulosalueet saavuttivat muutetun talousarvion mukaiset käyttötalouden tulostavoitteet. Investointihankkeet toteutuivat muutetun talousarvion määrärahojen puitteissa. Keudan opetus- ja koulutuspalvelujen tulos muodostui peräti 3,8 M€ muutettua talousarviota paremmaksi.

Vuoden 2019 vahvaan taloudelliseen tulokseen vaikutti keskeisesti Keudalle tilikauden

aikana myönnetty lisärahoitus, yhteensä noin 2,2 milj. €. Huomionarvioista on myös onnistuminen kuntayhtymän kulujen hallinnassa siten, että toimintakulujen kasvu on pystytty pysäyttämään. Vuoden 2019 toimintakulut vastaavat vuoden 2012 kulutasoa.

3 Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

3.1 Toiminnalliset tavoitteet ja toiminnan arviointijärjestelmä

Keudan tuloksellisuusmittaristo uusittiin talousarvioon vuodelle 2018 ja mittaristoa on edelleen kehitetty 2019. Kuntayhtymän mittaristo muodostuu Keudan asiakaslupausten onnistumisen mittareista. Toiminnan onnistumista arvioidaan monipuolisesti tulosalueittain ja toimialoittain. Näistä muodostuu Keudan yhteinen tuloskortti.

Yhtymävaltuustoon nähden sitovia tavoitteita Keuda-tasolla ovat:

- opiskelijavuodet
- suoritettut tutkimukset
- suoritettut tutkimuksen osat
- opiskelijapalaute

Tuloskorttitavoitteiden toteuma on kuvattu seuraavassa taulukossa.

Onnistumisen mittarit, tilinpäätös 2019

	Auto- ja logistikka, tulos	Hyvinvointipalvelut, tulos	Ilke-elämän palvelut, tulos	Luonnonvara- ja ympäristöpalvelut, tulos	Palvelu- ja tulos	Teknologia- ja rakentamispalvelut, tulos	Tutkiminta edettävät palvelut, tulos	Työelämäpalvelut, tulos	Yhteiset palvelut, tulos	Keuda yhteensä	TA2019
Keudassa toteutetut omat polut ammattin.											
Opiskelijapalaute (keskiarvo)	3,0	4,2	4,02	4,2	4,3	4,1	4,1	4,0	4,1	4,0	3,5
Läpäisy (%)	-	-	-	-	-	-				ks.teksti	67
Työllistyminen (%)	82,4	65	65,8	74,0	80,9	80,3		96,8		77,9	70
Jatko-opintoihin hakeutuminen (%)	5,9	18,1	12,4	10,5	9,44	11,2		1,6		9,9	10
Suoritettut tutkimukset (lukumäärä)	156	404	516	219	439	401		281		2416	2 559
Perustutkimukset	122	382	460	182	198	373		89		1806	1 796
Ammattitutkimukset	34	22	56	26	201	26		81		446	495
Erikoisammattitutkimukset	0	0	0	11	40	2		111		164	267
Suoritettujen tutkimusten osien osaamispisteet (lukumäärä)	22 745	35 427	68 008	22 615	49 700	75 710				274 205	263 960
Suoritettujen tutkimusten osat (lukumäärä)	1022	2143	3514	1 455	1792	3416				13 342	19 097
Opiskelijamäärä (opiskelijavuosi)	689	957	1 309	734	793	1 470	85			6 038	6 033
Oppisopimus - muut järjestäjät, myytävä (opiskelijavuosi)	5	0	63	5	3	6				83	67
Oppisopimus - muut järjestäjät, ostettava (opiskelijavuosi)	5	20	231	15,0	16	22				309	547
Keuda luvot työelämäkumppanuuksista											
Työelämäpalaute (keskiarvo)	*	4,3	4,5	4,4	4,6	4,8				4,5	3,6
Aktiiviset työelämäasiakkaat (lukumäärä)										1871*	708
Aktiiviset uudet työelämäasiakkaat (lukumäärä)										*	230
Kumppanuussopimukset (lukumäärä)		2								2	22
Myynnin määrä (euromäärä) Keuda Koulutuspalvelut Oy:lle	38 306	20 664	81 973	9 521	133 776	42 949				327 189	382 500
Sisäisen myynnin määrä, oppisopimus (opiskelijavuosi)										*	818
Keudassa toteutetut toimitukset											
Henkilöstöpalaute (keskiarvo), tuloksissa PPI (People Power Index)	2,8	3,2	2,9	3,2	3,1	3,0		3,2	3,6	3,2	3,4
Henkilöstön työssäoloaika (%)	97	97,5	97,0	98,5	97,5	98	99	98	96	97,3	93
Alkuisen perusopetus, opiskelijamäärä											
Alkuisen perusopetus (kurssi)							1 843			1 843	2 400
Kansanopisto, opiskelijamäärä											
Kansanopisto (opiskelijaviikko)			485				214			699	605
Tutkimusten ohjelmien tulot / Keuda Koulutuspalvelut Oy											
Keuda Koulutuspalvelut Oyn liikevaihto (euro)	38 306	20 664	81 973	9 521	133 776	42 949				327 189	382 500

3.2 Tarkastuslautakunnan arvio tavoitteiden toteutumisesta

Tuloksellisuusmittaristo otettiin nyky muodossaan käyttöön vuonna 2018, mutta useiden mittareiden toteumatietoja ei pystytty tuottamaan vielä vuoden 2018 osalta. Vuodelta 2019 tuloksellisuusmittareiden tulokset on pystytty raportoimaan kattavasti.

Tuloksellisuuden raportointia ja seurantaa on kehitetty vuoden 2019 aikana ottamalla käyttöön uusi raportointityökalu. Raportoinnin kehittämisen myötä opiskelijatilastoinnissa on pystytty varmentamaan valtakunnallisen seurantajärjestelmän ja Keudan oman seurannan yhdenmukaisuus.

Tuloksellisuusmittariston ja toteumien seurannan tärkeyttä korostaa tuloksellisuuden tunnuslukujen yhteys rahoitukseen. Opiskelijapalaute sekä työllistyminen ja/tai jatko-opintoihin sijoittuminen vaikuttavat vaikuttavuusrahoituksen muodostumiseen.

Opiskelijapalautteen taso oli kokonaisuutena hyvällä tasolla. Palautteen tason lisäksi vaikuttavuusrahoitukseen vaikuttaa myös saadun palautteen vastausprosentti. Rahoituksen näkökulmasta tulisi pystyä varmistamaan, että mahdollisimman moni opiskelija vastaa opiskelijapalautekyselyyn.

Opiskelijavuosikertymässä (6347) ei aivan saavutettu talousarviotavoitetta (6580). Opiskelijavuosimäärä kuitenkin kasvoi merkittävästi edellisvuodesta ja ylitti ministeriön asettaman tavoitteen. Opiskelijavuosilla mitaten Keuda on noussut viidenneksi suurimmaksi ammatillisen koulutuksen järjestäjäksi Suomessa.

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. Yhtiön toiminnan toteuttamista nyky muodossa tullaan arvioimaan vuoden 2020 aikana mm. kilpailuneutraaliteettikysymysten näkökulmasta.

Yhtiön liikevaihtotavoitteeksi kuntayhtymän talousarviossa oli asetettu 382.500€. Tilikauden 2019 toteutunut liikevaihto oli 327.189 € ja tilikauden voitto 18.190 €. Yhtiön liikevaihto laski edellisvuodesta 93.218 €.

4.2. Muut havainnot

Ammatillisen koulutuksen reformi on muuttanut merkittävästi koulutuksen toimintatapoja. Tilikauden päättymisen jälkeen yllätyksellisesti ja nopeasti alkanut koronaepidemia muutti ratkaisevasti mahdollisuuksia toteuttaa koulutusta perinteisellä tavalla. Reformin mukanaan tuoma joustavuus on kuitenkin mahdollistanut koulutuksen jatkumisen myös poikkeusoloissa. Myös Keudan 1.2.2020 käyttöön otettu organisaatiomalli on

tukenut koulutuksen toteuttamista uudessa tilanteessa.

Ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmän muutos on vaikeuttanut koulutuksen järjestäjän näkökulmasta rahoituksen ennakoitavuutta. Rahoitukseen sisältyvän vaikuttavuusrahoituksen suhteellisen osuuden oli määrä kasvaa 15 prosenttiin vuoteen 2022 mennessä. Opetus- ja kulttuuriministeriön esityksen mukaan rahoitusosuudet tultaisiin kuitenkin jäädyttämään vuoden 2020 tasolle: perusrahoitus 70 %, suoritusrahoitus 20 % ja vaikuttavuusrahoitus 10 %. Mikäli ennakoitu jäädytys toteutuu, Keudan arvion mukaan kuntayhtymän rahoitus vuodelle 2021 tulee aiempaan arvioon nähden pienenevän 0,5 milj. €.

Kuntayhtymä rakentaa oppilastyönä omakotitaloja, jotka myydään edelleen niiden valmistuttua. Vuonna 2018 rakennuttamisen talouden suunnittelussa ja seurannassa todettiin parannettavaa. Rakentamiseen liittyviä hankintoja ja kustannusten valvontaa on kehitetty tilikauden 2019 aikana. Tarkastuslautakunta suosittelee edelleen kehittämään omakotitalojen rakentamiseen liittyvää talouden suunnittelua ja seurantaa.

5 Yhteenveto


Vuosi 2019 oli Keudalle taloudellisesti menestyksellinen. Pääsääntöisesti kuntayhtymä saavutti vuodelle 2019 asetetut tavoitteet.

Opiskelijatilastointia ja tuloksellisuutta koskevaa raportointia on kehitetty ja Keudan raportointi on mennyt kattavampaan ja luotettavampaan suuntaan. Tarkastuslautakunta suosittelee, että olemassa olevia raportointivälineitä hyödynnetään nykyistä paremmin osana päivittäistä johtamista ja toimintaa. Tiedolla johtaminen tukee ja mahdollistaa tavoitteiden saavuttamista.

Keudan opetustoimintaa on uudistettu voimakkaasti ammatillisen reformin myötä. Tietoisuuden uudistamisen lisäksi kuntayhtymä on kevään 2020 korona-epidemian myötä joutunut siirtämään opetusta etäopetuksiksi. Tämän myötä henkilöstön ja opiskelijoiden digitaidoissa on tapahtunut merkittävä harppaus eteenpäin. Vaikka epidemia ja tähän liittyvät poikkeusolot aikanaan loppuvat, ei saavutettuja digihyötyjä tule unohtaa. Tarkastuslautakunta kannustaa Keudaa jatkamaan jo aloitettuja toimenpiteitä digitaalisten sekä etäopetuksen menetelmien ja oppimisympäristöjen kehittämisessä.

Järvenpäässä 22. huhtikuuta 2020


Hans Kanerva
puheenjohtaja


Raija Träff
varapuheenjohtaja


Pekka Pekkala
jäsen