

Keuda

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS
2020

27.4.2021

SISÄLLYSLUETTELO

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2020	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	5
5 Yhteenveto	6

Keski-Uudenmaan koulutuskuntayhtymän yhtymävaltuustolle

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2020

1 Tarkastuslautakunnan toiminta

1.1 Kokoonpano

Yhtymävaltuuston valitsemina tarkastuslautakunnan jäseninä ja varajäseninä ovat tilikaudella 2020 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 2020 toimintaa käsitelleissä kokouksissa on asiantuntijoina kuultu kuntayhtymän johtajan ja taloussuunnittelupäällikön lisäksi rehtoria ja koulutusjohtajia. Vuoden 2020 arvioinnin painopistealueina ovat olleet Keudan opiskelijahuolto, riskienhallinta ja turvallisuus sekä investoinnit. Lisäksi tarkastuslautakunta on tutustunut koulutuksiin vieraillemalla Keudan kampuksilla. Tilikauden 2020 arviointia koskeviin kokouksiin tarkastuslautakunta on kokoontunut seitsemän kertaa. Osa kokouksista on toteutettu ns. hybridikokouksina, joissa osa jäsenistä on osallistunut kokoukseen sähköisesti Teams-yhteydellä.

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 talousarvion sitoviin määrärahoihin ei tehty muutoksia.

TILIKAUDEN TULOS (1 000 €)				
	Talousarvio	TA muutosten jälkeen	Toteuma	Poikkeama
Yhteiset palvelut	-14897	-14897	-15616	-719
Keudan opetus- ja koulutus-palvelut	14899	14899	18661	3763
Keudan työelämäpalvelut	1500	1500	1533	1531
Keuda yhteensä	3	3	4578	4575

2.2 Tuloslaskelmaosa

Tilikauden tulos oli 4.577.915,83 € ja tilikauden ylijäämäksi muodostui 8.062.812,28 €. Talousarviossa tilikauden ylijäämäksi oli budjetoitu 1.453.344 €. Tuloslaskelmaosassa valtuustoon nähden sitova taso on rahoitustulot ja –menot (= rahoitus netto). Talousarviossa rahoitustuotot ja –kulut olivat -1.000 € ja vuoden rahoitusneton toteuma oli 1290 €.

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 hankekohtainen rakentaminen, rakentaminen ja saneeraus yhteensä sekä kalusto yhteensä. Hankekohtaisen rakentamisen hankeraja on 500.000 euroa. Vuodelle 2020 ei ollut budjetoitu yli 500.000 euron ylittäviä hankekohtaisesti sitovia investointeja.

Rakentamisen ja saneerauksen määräraha oli 4.275.000 € ja toteuma oli 4.274.988 €. Kalustohankintojen määräraha oli 2.409.500 € ja toteuma 2.325.309 €. Nettoinvestoinnit yhteensä olivat 6.600.297 € toteutuen 84.203 € budjetoitua pienempinä.

2.5 Arvio taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta

Käyttötaloudessa yhteisten palvelujen nettomääräraha ylittyi 719.000 euroa. Yhteisten palvelujen tulosta rasittaa pysyviin vastaaviin kirjatut ylimääräiset poistot sekä vaihtomaisuuteen kirjatut arvonalentumiset. Muut tulosalueet saavuttivat muutetun talousarvion mukaiset käyttötalouden tulostavoitteet. Investointihankkeet toteutuivat talousarvion määrärahojen puitteissa. Keudan opetus- ja koulutuspalvelujen tulos muodostui 3,8 M€ talousarviota paremmaksi.

Vuoden 2020 budjetoitua selkeästi parempaan tulokseen vaikutti keskeisesti Keudalle tilikauden aikana myönnetty poikkeuksellisen suuri noin 5,18 M€ lisärahoitus, joka tu-

loutettiin kirjanpitosäännösten mukaisesti kirjanpidossa vuodelle 2020. Lisärahoitus- päätöksiä vastaavien toimintojen kustannuksista valtaosa ajoittuu vuosille 2021 ja 2022. Suurin osa lisärahoituksesta on korvamerkitty opettajien ja ohjaavan henkilöstön palkkaamiseen. Keuda on palkannut lisärahoituksella vuoden 2020 loppuun mennessä 47 henkilöä. Investointien toteuma on vastannut hyvin budjetoitua.

3 Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

3.1 Toiminnalliset tavoitteet ja toiminnan arviointijärjestelmä

Toiminnalliset tavoitteet pohjautuvat Keudan strategiaan. Keudan yhtymästrategia vuosille 2020–2024 hyväksyttiin yhtymävaltuustossa marraskuussa 2019 ja se tuli voimaan 1.1.2020.

Keudan tuloksellisuusmittaristo uusittiin talousarvioon vuodelle 2018 ja sittemmin mittaristoa on edelleen kehitetty. Keudassa on käytössä IMSProcess (IMS = Integrated Management System) toimintajärjestelmä, johon on kuvattuna mm. Keudan keskeiset toimintaprosessit. Kuntayhtymän toiminnan arviointijärjestelmää kehitettiin edelleen vuonna 2020 päivittämällä onnistumisen mittaristoa sekä arviointi- ja palautekelloa.

Kuntayhtymän mittaristo muodostuu ammatillisen koulutuksen rahoitusmittareista ja Keudan asiakaslupausten onnistumisen mittareista. Toiminnan onnistumista arvioidaan monipuolisesti tulosalueittain, kampuksittain ja tiimeittäin. Näistä muodostuu Keudan yhteinen tulokortti.

Yhtymävaltuustoon nähden sitovia tavoitteita Keuda-tasolla ovat:

- opiskelijavuodet
- suoritettut tutkinnot
- suoritettujen tutkinnon osien osaamispisteet
- opiskelijapalaute

Tulokorttitavoitteiden toteuma on kuvattu seuraavassa taulukossa.

Talousarviomittarit 2020: toteumat	Kampus 1	Kampus 2	Kampus 3	Kampus 4	Johtamiskoulutus	Tutk. edettävät pääv./koul.	Yritys- ja elinvoimapaivlut	Yhteiset palvelut	Keuda 2020	Keuda TA2020
Keudassa rakennat oman polun ammattiin										
Opiskelijavuodet (lkm)	1 530	1 967	1 420	1 217	101	111	309		6 654	6 393
Perustutkinnot	1 470	1 737	1 371	1 075	-	-	21		5 674	5 294
Ammattitutkinnot	42	186	41	142	57	-	103		570	473
Erikoisammattitutkinnot	18	43	9	-	44	-	185		298	158
VALMA-koulutus						111			111	131
Työvoimakoulutus (tutkintoon johtava)	-	54	81	-	-	-	-		136	108
Suoritetut tutkinnot (lkm) ok	368	639	401	414	89	-	314		2 225	2 800
Perustutkinnot	333	503	351	329	-	-	13		1 529	2 016
Ammattitutkinnot	27	117	43	85	56	-	117		445	542
Erikoisammattitutkinnot	8	19	7	-	33	-	184		251	242
Suoritetut tutkinnon osat (lkm)	2 289	4 745	2 814	3 248	279	-	97		13 472	16 086
Suoritettujen tutkinnon osien osaamispisteet	55 295	120 623	69 211	71 116	13 430	-	1 595		331 270	325 725
Työllistyminen (%)	75,4	79,3	65,6	69,6	100,0	-	97		78,5 %	77 %
Jatko-opintoihin hakeutuminen (%)	8,1	11,1	12,4	15,0	-	-	2		9,7 %	9 %
Opiskelijapalaute (ka)	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	-	4		4,2	4,3
Opiskelijapalaute (%)	48,9	39,3	44,1	48,7	30,4	-	39		44,7 %	90
Tutkinnon suorittamisaika pt (vuosi)	2,4	2,2	2,2	2,4	-	-	2,2		2,2	2,4
Tutkinnon suorittamisaika at ja eat (vuosi)	1,0	0,9	1,2	1,2	1,3	-	1,1		1,1	1,0
Negatiiviset keskeyttämiset pt (%)	2,4 %	4,2 %	4,6 %	3,0 %	0,0 %	-	0		3,6 %	4 %
Keuda luo työelämäkumppanuuksia										
Työelämäpalaute (ka)	-	-	-	-	-	-	-		4,5	4,1
Työelämäpalaute (%)	-	-	-	-	-	-	-		2,5 %	49 %
Strategiset kumppanuudet, uudet (lkm)							2		2	8
Keudassa saa innostua ja innostaa										
QWL-indeksi (%)	63,8	52,8	62,1	58,7	79,8	59,9	50,0	67,1	61,2	66,1
Henkilöstön työssäoloaika (%)	98	97	96	96	100	97	99	95,0	97 %	93,2
Muut opiskelijamäärät										
Aikuisten perusopetus, kurssit (lkm)						2 425			2 425	2 650
Kansanopisto, opiskelijaviikko (lkm)				380		95			475	650
Keuda Koulutuspalvelut Oy										
Liikevaihto (€)	4 991	28 006	57 870	4 505	2 506				97 878	240 000

3.2 Tarkastuslautakunnan arvio tavoitteiden toteutumisesta

Tuloksellisuusmittaristo otettiin nykymuodossaan käyttöön vuonna 2018 mutta tuloksellisuusmittareiden tulokset on pystytty raportoimaan kattavasti ensimmäisen kerran vuodelta 2019. Vuodelle 2020 mittaristoa ja tuloksellisuusraportointia on edelleen kehitetty.

Koronapandemian vaikutus näkyy erityisesti suoritettujen tutkintojen toteumassa, jossa jäätiin alle vuodelle 2020 asetetun tavoitteen ja vuoden 2019 toteuman. Opiskelijavuosien määrä ylitti tavoitteen, mikä osaltaan selittyy koronan seurauksena viivästymisistä opiskelijoiden valmistumisessa. Valmistuneiden määrää voidaan kuitenkin pitää hyvänä toteumana huomioiden koronavuoden olosuhteet ja Keudasta valmistui suhteellisesti enemmän opiskelijoita verrattuna muihin koulutuksenjärjestäjiin.

Opiskelijapalautteiden taso oli hyvällä tasolla ja ylitti tavoitteen. Vaikka kyselyjen vastusprosentti on parantunut edellisvuodesta, edelleen haasteena on saada kyselyjen vastausprosenttia nostettua nykyisestä tasosta.

Vuonna 2021 valtakunnallinen työelämäpalautte tulee osaksi vaikuttavuusrahoitusta. Vuoden 2020 osalta Keuda toteutti pienimuotoisesti omia kyselyjä.

Työelämän laatua kuvaavan QWL-mittarin (Quality of Working Life) toteuma oli 61,2. Vuoden 2020 tavoite perustui eri mittaustavalla asetettuun tavoitteeseen, joten vertailu tavoitteeseen ei tältä osin ole mahdollista. Tavoitteen asettaminen on tältä osin korjattu vuoden 2021 talousarviossa.

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 lukuun ottamatta osa-aikaista toimitusjohtajaa, vaan hallinto-, koulutus- ja muut palvelut ostetaan pääsääntöisesti kuntayhtymältä.

Yhtiön liikevaihtotavoitteeksi kuntayhtymän talousarviossa oli asetettu 240.000 €. Tilikauden 2020 toteutunut liikevaihto oli 97 878,23 € laskien edellisestä vuodesta 229 310,36 € (-70,1 %). Tilikauden voitto oli 3 823,73 €. Liikevaihdon laskuun vaikuttivat ELY-koulutusten volyymin lasku sekä koronaepidemian vuoksi peruuntuneet koulutukset.

Yhtiön toiminta on tällä hetkellä pienimuoista. Jatkossa yhtiön merkitys saattaa kuitenkin lisääntyä kilpailuilla markkinoilla tapahtuvan koulutuksen kasvun myötä.

4.2. Muut havainnot

Keudalle myönnettiin 2020 opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämä laatupalkinto. Laatupalkinto on ammatillisen koulutuksen kentän merkittävin tunnustus. Laatupalkintokilpailussa arvioidaan koulutuksen järjestäjien toimintaa monipuolisesti ja vuoden 2020 kilpailun teema oli koulutuksen järjestäjän kokonaislaatu. Laatupalkinto osoittaa, että Keuda on onnistunut ammatillisen koulutuksen reformin tavoitteiden systemaattisessa toimeenpanossa ja saavuttamisessa. Laatupalkinnon arvo oli 150.000 € ja tullaan käyttämään henkilöstön työhyvinvointiin (ePassi).

Keuda osallistui Tuusula asuntomessuille oppilastyönä rakennetulla Keuda-talolla. Lopputulos oli erittäin onnistunut. Messutalo valittiin yleisöäänestyksessä parhaaksi messutaloksi ja kohteen sisustus parhaaksi sisustukseksi. Lisäksi Keuda sai asuntomessujen kautta runsaasti positiivista julkisuutta mediassa.

Vuosi 2020 muodostui koronaepidemian myötä poikkeukselliseksi. Koulutusta jouduttiin toteuttamaan osin etäopetuksena ja erityisen haasteen poikkeusolot loivat työelämänäyttöjen järjestämiseen. Paluu epidemian jälkeiseen aikaan tulee valmistella ja toteuttaa huolellisesti. Samalla korona-aikana opittuja hyviä käytänteitä on syytä jatkaa ja hyödyntää etäopetuksen sekä digitaalisten välineiden mahdollisuuksia.

5 Yhteenveto

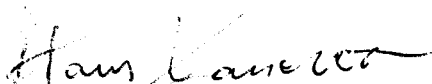
Vuosi 2020 oli Keudalle poikkeuksellinen. Koronapandemian myötä opetusta jouduttiin organisoimaan uudella tavalla hyödyntäen etäopetusta. Samaan aikaan Keuda käynnisti uudistetun strategian jalkauttamisen. Huolimatta koronavuoden poikkeusoloista strategian toteuttaminen käynnistyi onnistuneesti ja uudistettu strategia on jalkautettu menestyksekkäästi.

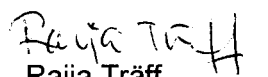
Keudan organisaatiomalli uudistettiin helmikuussa 2020. Uusi organisaatorakenne tuki kuntayhtymän ohjausta korona-ajan poikkeusoloissa.


Keudan taloudellinen asema on vahva. Keuda on onnistunut säilyttämään suhteellisen rahoitusasemansa verrattuna muihin koulutuksen järjestäjiin. Vuodelle 2020 kohdistui poikkeuksellisia lisärahoitukseen liittyviä tuottoja. Kuntayhtymän tulee kuitenkin varautua rahoituksen tason palautumiseen normaalitasolle. Vuoden 2020 lisärahoitukseen liittyvät veloitteet aiheuttavat kustannuksia kuntayhtymälle vielä vuosina 2021 ja 2022.

Opiskelijapalautteiden perusteella opiskelijat ovat tyytyväisiä koulutuksen sisältöön ja laatuun. Koronapandemian jälkeen tulee kiinnittää erityistä huomiota siihen, että opiskelijat saavat riittävän tuen opintojen ja tutkinnon suorittamiseen.

Järvenpäässä 27. huhtikuuta 2021


Hans Kanerva
puheenjohtaja


Raija Träff
varapuheenjohtaja


Pekka Pekkala
jäsen