

# *Keuda*

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS  
2021

3.5.2022

## SISÄLLYSLUETTELO

<b>TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2021</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 .....	2
<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> .....	7

Keski-Uudenmaan koulutuskuntayhtymän yhtymävaltuustolle

## TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2021

### 1 Tarkastuslautakunnan toiminta

#### 1.1 Kokoonpano

Yhtymävaltuuston toimikaudelle 2017-2020 valitsemina tarkastuslautakunnan jäseninä ja varajäseninä ovat toimineet:

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

Yhtymävaltuusto asetti 20.10.2021 tarkastuslautakunnan toimikaudelle 2021-2025. Tästä lukien tarkastuslautakunnan jäseninä ja varajäseninä ovat toimineet:

- |                                      |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| - Mika Myllynen, puheenjohtaja       | Jenny Potkuri   |
| - Lassi Markkanen, varapuheenjohtaja | Anne Uotinen    |
| - Riina Kurkinen, jäsen              | Leif Segersvärd |

#### 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 2021 toimintaa käsitellessä kokouksissa on asiantuntijoina kuultu kuntayhtymän johtajan ja taloussuunnittelupäällikön lisäksi rehtoria ja kiinteistöpäällikköä. Vuoden 2021 arvioinnin painopistealueina ovat olleet opetus- ja koulutuspalvelut sekä kiinteistöt ja investoinnit.

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 on valtuuston päätöksellä 19.5.2021 tehty muutoksia. Muutoksilla ei kuitenkaan ollut kokonaisuutena vaikutusta kuntayhtymän tilikauden tulokseen.

<b>TILIKAUDEN TULOS (1 000 €)</b>				
	Talousarvio	TA muutosten jälkeen	Toteuma	Poikkeama
<b>Yhteiset palvelut</b>	-16176	-16709	-16676	33
<b>Keudan opetus- ja koulutus-palvelut</b>	16169	15749	18435	2686
<b>Yritys- ja elinvoimapalvelut</b>	10	963	1009	46
<b>Keuda yhteensä</b>	3	3	2767	2763

## 2.2 Tuloslaskelmaosa

Tilikauden tulos oli 2.767.434,37 € ja tilikauden ylijäämäksi muodostui 4.419.870,04 €. Talousarviossa tilikauden ylijäämäksi oli budjetoitu 3.073,00 €. Tuloslaskelmaosassa valtuustoon nähden sitova taso on rahoitustulot ja –menot (= rahoitus netto). Talousarviossa rahoitustuotot ja –kulut olivat -1.100 € ja vuoden rahoitusneton toteuma oli 76.092,12 €.

## 2.3 Rahoitusosa

Rahoitusosassa rahoituslaskelmassa valtuustoon nähden sitovat tasot ovat antolainauksen muutokset ja lainakannan muutokset. Antolainaukset ja lainakannan muutokset vuoden talousarviossa on budjetoitu nolllaksi. Lainakannan muutos toteutui nolllana ja antolainauksen toteuma oli 22.512,60 €.

## 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.

Hankekohtaisen rakentamisen ja kalustohankintojen osalta talousarvioon tehtiin tilikauden aikana muutoksia yhteensä 1.090.000 €. Rakentamisen ja saneerauksen määräraha oli 4.275.000 € ja toteuma oli 4.274.988 €. Investoinnit toteutuivat muutettua talousarviota vähäisempinä. Nettoinvestoinnit yhteensä olivat 7.369.616 € toteutuen 1.720.384 € budjetoitua pienempinä.

## 2.5 Arvio taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta

Vuosi 2021 toteutui taloudellisesti vahvana ja sitovia käyttötalouden määrärahoja ei ylitetty. Tilikausien vertailua vaikeuttaa osaltaan vuosina 2020 ja 2021 myönnetty lisärahoitus, jossa tuotot ja kulut jaksottuvat osittain eri tilikausille. Vuoden 2021 aikana Keuda sai lisärahoitusta yhteensä 4,1 milj. €. Vuonna 2021 maksettua lisärahoitusta vastaavien toimintojen kustannuksista merkittävä osa ajoittuu vuodelle 2022.

Lisärahoitus on pääosin kohdennettu opettajien ja opetuksen tukihenkilöstön palkkaamiseen. Rahoituksella on vuodesta 2020 alkaen palkattu Keudaan lähes 100 uutta

opettajaa ja ohjaajaa.

Ammatillisen koulutuksen lisärahoitus on vuosina 2020 ja 2021 ollut vaikeasti ennustettavaa ja lisärahoituksen maksatus on painottunut vuoden loppuun. Rahoitusmallin ennakoidaan jatkossa muuttuvan siten, että nykyisin lisärahoituksena maksettava valtionosuus siirtyy osaksi perusrahoitusta. Tämä lisää ennustettavuutta ja selkeyttää toiminnan ja talouden suunnittelua.

### **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.

Talousarviomittaritulokset 2019-21	Toteuma 2019	Toteuma 2020	Tavoite 2021	Toteuma 2021
<b>Innostava opiskelupaikka</b>				
Opiskelijavuodet (lkm)	6 038	6 654	6 550	7 297
Perustutkinnot		5 674	5 679	6 357
Ammattitutkinnot		570	442	558
Erikoisammattitutkinnot		298	288	232
VALMA-koulutus		111	141	150
Työvoimakoulutus (tutkintoon johtava)		136	112	121
Suoritetut tutkinnot (lkm)	2 416	2 225	2 485	2 243
Perustutkinnot	1 781	1 529	1 724	1 529
Ammattitutkinnot	445	445	452	448
Erikoisammattitutkinnot	165	251	309	266
Suoritetut tutkinnon osat (lkm)	13 342	13 472	14 645	21 482
Suoritettujen tutkinnon osien osaamispistemäärä	436 319	441 521	412 390	475 756
Aloittaneet opiskelijat			4 048	5 025
Perustutkinnot			2 839	3 724
Ammattitutkinnot			731	716
Erikoisammattitutkinnot			378	419
VALMA-koulutus			100	166
Työllistyminen (%)	77,9 %	78,5 %	77 %	86,2 %
Jatko-opintoihin hakeutuminen (%)	9,9 %	9,7 %	7 %	6,5 %
Opiskelijapalaute (ka)		4,2	4,1	4,1
Opiskelijapalaute (%)		44,7 %	64 %	48 %
Tutkinnon suorittamisaika pt (vuosi)		2,2	2,4	2,2
Tutkinnon suorittamisaika at ja eat (vuosi)		1,1	1,0	1,2
Negatiiviset keskeyttämiset pt (%)		3,6 %	1,8 %	6,0 %
Perustutkinnot				6,3 %
Ammattitutkinnot				4,4 %
Erikoisammattitutkinnot				5,5 %
<b>Ketterä kumppani</b>				
Työelämäpalaute (ka)		4,5	4,0	4,0
Työelämäpalaute (%)		2,5 %	49 %	26,2 %
Strategiset kumppanuudet, uudet (lkm)	2	2	5	4
<b>Haluttu työpaikka</b>				
QWL-indeksi (%)		61,2 %	66 %	62 %
Henkilöstön työssäoloaika (%)	97 %	97 %	93 %	97 %
<b>Muut opiskelijamäärät</b>				
Aikuisten perusopetus, kurssit (lkm)	1 843	2 425	2 400	1 897
Kansanopisto, opiskelijaviikko (lkm)	485	475	670	584
<b>Keuda Koulutuspalvelut Oy</b>				
Liikevaihto (€)	327 189	97 878	269 138	236 018

### 3.2 Tarkastuslautakunnan arvio tavoitteiden toteutumisesta

Koronapandemian vaikutus näkyy erityisesti suoritettujen tutkintojen toteumassa. Tähän on vaikuttanut opintojen pitkittyminen mm. koronan aiheuttaman näyttöjen toteuttamisen vaikeutumisen seurauksena. Opiskelijavuosien toteuma ylitti talousarvion tavoitteen. Sen

sijaan suoritettujen tutkintoja määrä jäi tavoitteesta erityisesti perustutkinnoissa. Tutkintojen määrä kuitenkin ylitti edellisvuoden tason. Suoritettujen tutkinnon osien lukumäärä kasvoi edellisvuodesta ja osaamispistemäärä oli tavoitetta ja edellisvuotta parempi.

Opiskelijapalautteiden taso oli hyvällä tasolla ja vastausprosentti ylitti tavoitteen. Negatiivisen keskeyttämisen määrä kasvoi edellisvuodesta ja toteutui tavoiteltua suurempana. Keskeyttämisen määrään on osaltaan vaikuttanut kirjaustavan muutos.

Koronasta huolimatta toiminnalliset tavoitteet on kokonaisuutena saavutettu varsin hyvin. Koronan vaikutukset kokonaisuutena mm. opiskelijoiden hyvinvointiin ei kuitenkaan ole vielä tunnuslukujen kautta nähtävissä. Kouluterveyskyselyn tulokset ovat nostaneet esille huolenaiheita opiskelijoiden hyvinvoinnista. Kyselyn tuloksissa on tunnistettu huolestuttavaa kasvua mm. mielenterveyden ongelmiin liittyen.

## **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 269 tuhatta euroa. Tilikauden 2021 toteutunut liikevaihto oli 236.018,52 € toteutuen yli kaksi kertaa edellisvuotta suurempana. Tilikauden voitto oli 36.821,88 €.

Keuda koulutuspalvelut Oy:n palvelut keskittyvät maksullisiin lyhyt- ja täydennyskoulutuksiin, joiden suunnittelun lähtökohtana on tieto alueen vallitsevista palvelutarpeista. Maksullisen palvelutoiminnan merkitys ammatillisten oppilaitosten tuottaman koulutustarjonnan rinnalla on viime vuosina korostunut erityisesti jatkuvan oppimisen tarpeiden kasvaessa. Jatkuvalla oppimisella vastataan tarpeeseen kehittää ja uudistaa erityisesti työikäisten osaamista elämän ja työuran eri vaiheissa. Ammatillisen koulutuksen järjestäjät ja niiden tytäryhtiöt ovat keskeisiä osaamispalveluiden tuottajia työllistymisen edistämässä ja työvoimapulan lieventämisessä sekä yritysten kilpailukykyä ja kasvun tukemisessa. Tyypillisiä maksullisten koulutuspalveluiden hankkijoita ovat Ely-keskukset ja TE-toimistot, kunnat ja niiden työllisyyspalvelut, kuntien työllisyyskokeilut sekä jatkossa kansallinen Jatkuvan oppimisen ja työllisyyden palvelukeskus JOTPA. Lisäksi maksullista koulutuspalvelua ostavat yritykset ja julkistyonantajat omalle henkilöstölleen sekä yksityishenkilöt.

Tarkastuslautakunta suosittelee, että Keuda koulutuspalvelut Oy:n toiminnan tavoitteita ja kehittämissuunnitelmia arvioidaan huomioiden erityisesti maksullisen palvelutoiminnan kehitysnäkymät. Samalla on syytä arvioida sitä, mihin toiminnan segmentteihin Keuda koulutuspalvelut Oy:n on tarkoituksenmukaista keskittyä.

## 4.2. Muut havainnot

Keudan henkilöstö on henkilöstötutkimuksen tulosten perusteella työhönsä hyvin sitoutunutta ja motivoitunutta. Niin kutsuttu People Power -indeksi oli Keudassa 70,0 (vrt. 70,2 v. 2020) kun Suomen koulutusalan normin vastaava luku oli 66,8. Muun muassa esihenkilötyötä arvioitiin entistä korkeammin (71).

Henkilöstön osalta suurimpana huolenaiheena voidaan nähdä työvoiman saatavuus erityisesti tekniikan alan opetustehtävissä. Keudan henkilöstön ikärakenteen myötä eläköityminen tulee kiihtymään lähivuosina. Nämä seikat huomioiden opetushenkilöstön riittävyyden turvaamiseen ja Keudan houkuttelevuuteen työnantajana tulee kiinnittää erityistä huomiota.

Oppivelvollisuuslaki laajeni syksyllä 2021 koskemaan toisen asteen koulutusta ja kaikkia alle 18-vuotiaita. Keudassa aloitti 904 oppivelvollista opiskelijaa syksyllä 2021. Oppivelvolliset voivat hakeutua Keudaan ammatilliseen koulutukseen tai tutkintoa edeltäviin koulutuksiin (kansanopiston oppivuosi oppivelvolliselle, Valma tai kymppiluokka). Uudistuksen käynnistys on onnistunut hyvin, mutta sen kustannusvaikutukset nähdään vasta pidemmällä aikavälillä. Koulutuksen maksuttomuus tarkoitti muun muassa tietokoneiden hankkimista kaikille oppivelvollisuuden piirissä oleville opiskelijoille. Maailmanlaajuisen komponenttipulan ja koronapandemian vaikutusten vuoksi tietokoneita päästiin jakamaan vasta vuoden vaihteessa 2022.

Suomen hallitus käynnisti jatkuvan oppimisen parlamentaarisen uudistuksen vastaamaan työllisyystavoitteisiinsa. Keuda on vahvistanut toimintavuoden aikana jatkuvan oppimisen toimia erityiskohteena koulutuksessa aliedustetut ryhmät ja alueen yritysten kilpailukyvyn varmistaminen. Keuda on osallistunut Vantaa - Kerava -kuntakokeilun toteuttamiseen sekä maahanmuuttajille suunnatun osaamiskeskuksen perustamiseen. Tutkin-tojen osien ja muiden lyhytkoulutusten määrää on lisätty työikäisen väestön osaamisen kehittämiseksi Keski-Uudellamaalla. Laajemmat täsmätoimet toteutetaan vuoden 2022 aikana. Tarkastuslautakunta painottaa jatkuvan oppimisen merkitystä Keudalle. Tätä korostaa myös Keudan nykyinen opiskelijajakauma, josta 63 % on yli 20 vuotiaita.



## 5 Yhteenveto

Vuoden 2021 toimintaa leimasi edelleen jatkuva koronapandemia. Tästä huolimatta tilikaudelle asetetut tavoitteet pystyttiin pääsääntöisesti saavuttamaan, joskin pandemia vaikutti jossakin määrin suoritettujen tutkintojen määriin.

Vuonna 2021 Keudan hallinnossa ja johdossa on tapahtunut merkittäviä muutoksia. Kuntavaalien jälkeen kuntayhtymään valittiin uusi valtuusto, hallitus ja tarkastuslautakunta. Myös viranhaltijajohdossa on tapahtunut muutoksia ja tilikauden aikana kuntayhtymä sai uuden kuntayhtymän johtajan.

Keuda valmistautuu tuleviin haasteisiin taloudellisesti vahvoista lähtökohdista. Ammatillisen koulutuksen rahoitukseen suunnitellut muutokset lisäävät jatkossa rahoituksen enustettavuutta ja tukevat taloussuunnittelua. Samalla Keudan tulee kuitenkin huolehtia siitä, että kuntayhtymä säilyttää suhteellisen rahoitusasemansa suhteessa muihin koulutuksenjärjestäjiin. Tämä edellyttää jatkuvaa panostusta rahoituksen perustana olevien suoritusta- ja vaikuttavuustavoitteiden saavuttamiseksi.

Järvenpäässä 3. toukokuuta 2022

Mika Myllynen  
puheenjohtaja



Leif Segersvärd  
varajäsen



Lassi Markkanen  
varapuheenjohtaja