

## Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän yhtymävaltuustolle

### ARVIOINTIKERTOMUS 2017

Tarkastuslautakunta esittää seuraavan kuntayhtymän vuoden 2017 toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista koskevan arvioinnin yhtymävaltuuston käsiteltäväksi.

#### 1. Lautakunnan toiminta

##### 1.1 Tarkastuslautakunnan jäsenet

Yhtymävaltuusto on valinnut toimikaudeksi 2017 – 2020 tarkastuslautakuntaan seuraavat jäsenet:

Jalli Marja puheenjohtaja  
Ojala Virpi varapuheenjohtaja  
Halkivaha Erkki, jäsen  
Lepola Markku, jäsen  
Vainio Ritva jäsen

##### 1.2 Tehtävät ja toiminnan tarkoitus ja tavoite

Yhtymävaltuuston valtuustokaudelle 2017–2020 valitseman tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 121 §:n mukaan arvioida, ovatko yhtymävaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet toteutuneet kuntayhtymässä ja konsernissa ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta edustaa kuntayhtymässä ulkoista valvontaa, jonka toisen osan muodostaa tilintarkastajan suorittama tilintarkastus.

Arvioinnin tärkein perustelu kuntayhtymässä on palvelujen ja toiminnan kehittäminen ja sitä koskevan kunnallisen päätöksenteon tukeminen. Arvioinnin onnistumisen keskeisimmät edellytykset ovat selkeä tavoitteiden määrittäminen sekä arviointitulosten hyödyntäminen. Yhtymävaltuustotason arvioinnin ohella tehdään yksityiskohtaisempaa yhtymähallituksen arviointia sekä yksikkökohtaista itsearviointia, johon kuuluvat muun muassa palvelu- ja toimintaprosessien sujuvuuden ja tehokkuuden seuranta.

Arvioinnin ydin on arvottaminen eli sen osoittaminen, onko asia hyvin vai huonosti, arvokas vai arvoton, hyödyllinen vai hyödytön. Arvioinnin käsite muuttuu jatkuvasti. Sitä määritellään mm. tarkoituksen sekä arviointiprosessin luonteen ja sisällön pohjalta. Arviointi on jonkin seikan tai asiantilan vertaamista tiettyyn kriteeriin sekä arvioivan päätelmän toteuttamista tällä perusteella.

Kuntalaissa korostetaan tavoitteiden asettamista ja niiden seurannan merkitystä toiminnan ja talouden ohjauksessa sekä kytkemistä määrärahoihin ja tuloarvioihin. Valtuusto voi johtaa kuntaorganisaatiota vain asettamalla talousarvion teon yhteydessä toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Tavoitteiden tulee olla mitattavia, niiden tulee ilmaista palvelujen saatavuutta, niihin pitää pystyä vaikuttamaan ja niiden välillä tulee olla selkeä resurssiyhteys.

### 1.3 Toimintamuodot

Lautakunta on kokoontunut vuoteen 2017 kohdistuvaa tarkastusta varten neljä kertaa. Työnsä lautakunta on toteuttanut etukäteen laaditun työohjelman mukaisesti.

Kokouksissaan lautakunta on kuullut viranhaltijoiden selvityksiä toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta sekä tutustunut näiden laatimiin raportteihin sekä toimielinten pöytäkirjoihin.

Arviointisuunnitelman mukaisesti tarkempina tarkastuskohteina vuonna 2017 olivat kuntayhtymän strategisten tavoitteiden toteutumisen arviointi, sisäisen valvonnan järjestäminen sekä Myllykyläntien ja Turuntien toimipaikoissa järjestettävän koulutuksen tavoitteiden toteutumisen arviointi.

### 1.4 Arvio yhtymähallituksen laatiman toimintakertomuksen laadusta, luotettavuudesta ja kehittämistarpeesta

Toiminnan määrällisten, laadullisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista on kuvattu yhtymähallituksen vuodelta 2017 laatimassa tilinpäätöksessä.

*Tarkastuslautakunta esittää näkemyksensä, että tilinpäätös toimintakertomukseen on hyvin kattava ja se antaa oikeat ja riittävät tiedot yhtymävaltuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta.*

## 2. Edellisten vuosien arviointikertomusten johdosta tehtyjen toimenpiteiden arviointi

Yhtymähallitus käsitteli vuoden 2016 arviointikertomuksessa esiin nostetut huomiot kokouksessaan 22.8.2017 (Yh 22.08.2017 § 83).

*Tarkastuslautakunta toteaa, että yhtymähallitus on käsitellyt arviointikertomuksessa 2016 esitetyt huomiot ja ryhtynyt tarvittaviin toimenpiteisiin.*

## 3. Henkilöstö

Kuntayhtymän palveluksessa olevan henkilöstön määrä 31.12.2017 oli 234 (31.12.2016 231). Vuodesta 2015 vuoteen 2016 henkilöstökulut laskivat 2,83 %. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista oli 66,4 %. Vuonna 2017 työsuhteen lopettaneista kahdeksan jäi eläkkeelle, viisi irtisanoutui ja neljä irtisanottiin. Kuntayhtymä sai Lukion järjestämisluvan 1.1.2017 alkaen, jolloin 19 henkilöä siirtyi Loimaan kaupungilta kuntayhtymän palvelukseen. Sairauspoissaolot (poissaolot % kalenteripäivistä) oli keskimäärin 2,7 % ja laskivat vuoteen 2016 verrattuna (3,0 %). Koulutuspäiviä on ollut yhteensä 694 kpl (684 kpl vuonna 2016).

*Tarkastuslautakunta näkee myönteisenä henkilöstökulujen toteutumisasteen (96,1 % muutetusta budjetista). Henkilöstön osaaminen ja työhyvinvointi ovat avainasemassa kuntayhtymän tavoitteiden toteutumisessa.*

## 4. Vuoden 2017 tavoitteiden toteutuminen

### 4.1. Strategiset tavoitteet

Strategisten tavoitteiden toteumaa on käsitelty kohdassa 1.4.2 Keskeiset

kehittämistoimenpiteet ja hankkeet.

*Tarkastuslautakunta toteaa, että kuntayhtymätasolla keskeisiä kehittämistoimenpiteitä koskevat henkilöstön, asiakkuuden, ydinprosessien ja talouden näkökulmasta asetetut tavoitteet (1.4.2.) ovat toimintakertomuksessa esitetyn kuvauksen perusteella pääosin toteutuneet tai työ on jatkuvaa.*

#### 4.2. Toiminnalliset tavoitteet

Yhtymävaltuuston vuodelle 2017 asettamat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen on esitetty tasapainotetussa tuloskortissa toimintakertomuksen kohdassa 1.4.1.

Tasapainotetun tuloskortin tavoitteet on asetettu neljälle eri näkökulmalle: henkilöstö, asiakkuus, ydinprosessit sekä talous. Näihin liittyville mittareille on talousarviossa määritelty tunnuslukutavoitteet.

**Kuten tasapainotetusta tuloskortista ilmenee, mittaritavoitteista, joita oli määritelty kaikkiaan 14 kpl, saavutettiin tai ylitettiin 4 kpl.** Kahdelle mittareista (mittari 11 Oy:n volyyymi opiskelijatyövuosina ja mittari 17 Pysyvien vastaavien suhteellinen osuus taseen loppusummasta, %) ei ollut asetettuja tavoitteita. Asiakaspalautekyselyä (mittari 7) ei toistamiseen toteutettu. Asetettu tavoite saavutettiin Opiskelijapalautteen tuloksessa (mittari 13), Suhteellisessa velkautuneisuudessa (mittari 14), Vuosikate % poistoista (mittari 15), Tilikauden yli/alijäämä (mittari 16). Vuosikatteen osuus poistoista sekä Tilikauden yli/alijäämä toteutuivat huomattavasti tavoiteltua paremmin. Muut tavoitteet, joita oli 8 kpl (mittarit 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 12, 18), eivät esitettyjen mittariarvojen perusteella toteutuneet. Vuoden 2016 toteumaan verrattuna alitti 2017 toteuma mittareissa 1, 3, 4, 10 ja 18 (Päteviä opettajia % päätoimisista, Henkilöstökyselyn tulos, Kehittämisrahoitus €/v, Oppisopimusopiskelijoiden volyyymi, Investoinnit).

Strategisista painopisteistä johdettuja toiminnallisten tavoitteiden toteumaa on käsitelty kohdassa 8.2. Vastuuyksiköiden talouden toteutuminen / Opetustoiminta.

*Tarkastuslautakunta toteaa, että strategisista painopisteistä johdetut toiminnallisten tavoitteiden (8.2.) toteutumiseksi on tehty toimintakertomuksessa esitettyjä toimenpiteitä ja asetetut tavoitteet ovat pääosin toteutuneet.*

*Arviointivuoden tarkemman tutustumisen kohteina olevista aloista tarkastuslautakunta huomioi Myllykyläntie ja Turuntien toimipisteiden vahvan sitoutuminen asetettuihin tavoitteisiin, josta esimerkkinä sosiaali- ja terveysalan opiskelijamäärien selkeä kasvu.*

#### 4.3 Taloudelliset tavoitteet

Tuloslaskelman toteutumisvertailu osoittaa, että vuosikate oli 2,03 milj.€. Muutetussa talousarviossa vuosikate oli 1,2 milj.€. **Vuosikatetavoite ylitettiin näin ollen 0,83 milj.€.** Tämä johtui ensisijaisesti toimintakulujen alittumisesta 0,78 milj.€ talousarvioon verrattuna. Suunnitelman mukaiset poistot olivat 1,21 milj.€, mikä vastaa talousarvion mukaista tasoa.

Toimintatuotot toteutuivat tulolajeittain tarkasteltuna (tot.aste 100,2 %) talousarvion mukaisena. Euromääräisesti merkittävin poikkeama oli myyntituottojen ylittyminen 196

t€ ja muiden toimintatuottojen jääminen 173 t€ alle talousarvion.

Menolajeittain tarkasteltuna alitusta tapahtui henkilöstökuissa (95,8%), palveluiden ostoissa (95,2 %) ja muissa toimintakuluissa (96,9 %). **Kokonaisuutena toimintakulut toteutuivat selvästi alle talousarvion (tot.aste 96,5 %).**

**Tilikauden ylijäämäksi muodostui 816.084,30 €.** Muutetussa talousarviossa tilikausi arvioitiin muodostuvan ylijäämäiseksi 11.020 €.

**Investointimenot** olivat yhteensä 0,91 milj.€, mikä on 0,23 milj.€ alle talousarvion. Merkittävin yksittäinen hanke oli Viikaistenkadun A-rakennuksen putkisto-osan saneeraus, jonka 1. vaiheen menot olivat 200 t€ (Ta2017, 255 t€).

Kuntayhtymän maksuvalmiusasema parani vuoden aikana edelleen selkeästi. Kassan riittävyys oli tilinpäätöksen mukaan 95 pv, kun se vuonna 2016 oli 81 pv.


Kuntayhtymän velat ja vastuut ovat 21,1 % käyttötuloista. Velkoihin ja vastuisiin sisältyvät myös leasing- ja vuokravastuut.

Kuntayhtymän taseen mukainen kertynyt ylijäämä on 13,18 milj.€. Kuntayhtymällä ei ole näin ollen kuntalain mukaista alijäämän kattamisvelvoitetta.


*Tarkastuslautakunta toteaa, että kuntayhtymän talousarviossa asetetut taloudelliset tavoitteet ovat toteutuneet.*

Loimaalla, 26.4.2018

Kuntayhtymän tarkastuslautakunta

  
Marja Jalli  
puheenjohtaja

  
Erkki Halkivaha  
jäsen

  
Markku Lepola  
jäsen

  
Ritva Vainio  
jäsen