

---

## Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän yhtymävaltuustolle

### ARVIOINTIKERTOMUS 2018

Tarkastuslautakunta esittää seuraavan kuntayhtymän vuoden 2018 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 2018 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 2018 olivat kuntayhtymän yleis- ja taloushallinto, henkilöstöhallinto, kiinteistöt ja siivous, omistajaohjaus ja konsernivalvonta sekä lukiokoulutus. Lisäksi tarkastuskohteena oli Uudenkaupungin toimipaikan tavoitteiden toteutumisen arviointi.

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

Toiminnan määrällisten, laadullisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista on kuvattu yhtymähallituksen vuodelta 2018 laatimassa tilinpäätöksessä.

*Tarkastuslautakunta toteaa, että tilinpäätös toimintakertomuksineen 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 2017 arviointikertomuksessa esiin nostetut huomiot kokouksessaan 28.8.2018 (Yh 28.08.2018 § 80).

*Tarkastuslautakunta toteaa, että yhtymähallitus on merkinnyt tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen tilivuodesta 2017 ja sen perusteella annetut selvitykset tietoonsa saatetuksi.*

## 3. Henkilöstö

Kuntayhtymän palveluksessa olevan henkilöstön määrä 31.12.2018 oli 222 (31.12.2017 234). Vuodesta 2017 vuoteen 2018 henkilöstökulut laskivat 140 658 € (1,2 %). Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista oli 53,6 %. Vuonna 2018 työsuhteen lopettaneista kolme jäi eläkkeelle, kahdeksan irtisanoutui, yksi irtisanottiin ja yksi siirtyi liikkeenluovutussopimuksella Arkea Oy:lle. Uuden työsuhteen aloittaneita henkilöitä oli seitsemän kappaletta. Sairauspoissaolot (poissaolot % kalenteripäivistä) oli keskimäärin 2,6 % (2,7 % vuonna 2017). Koulutuspäiviä on ollut yhteensä 501 kpl (694 kpl vuonna 2017).

*Tarkastuslautakunta näkee myönteisenä henkilöstökulujen toteutumisasteen (97,7 %). Lautakunta toteaa, että henkilöstön osaaminen ja työhyvinvointi ovat avainasemassa kuntayhtymän tavoitteiden toteutumisessa. Lisäksi lautakunta esittää, että jatkossa sairaspöissaoloja seurataan suhteutettuna työntekijöiden tai henkilötyövuosien määrään.*

## 4. Vuoden 2018 tavoitteiden toteutuminen

### 4.1. Strategiset tavoitteet

Strategisten tavoitteiden toteumaa on käsitelty kohdassa 1.4.2 Keskeiset kehittämistoimenpiteet ja hankkeet.

*Tarkastuslautakunta toteaa, että kuntayhtymätasolla toiminta keskeisten kehittämistoimenpiteiden osalta (henkilöstö, asiakkuus, ydinprosessit ja talous) on ollut aktiivista ja että tavoitteet ovat toimintakertomuksessa esitetyn kuvauksen perusteella pääosin toteutuneet tai työ on jatkuvaa.*

### 4.2. Toiminnalliset tavoitteet

Yhtymävaltuuston vuodelle 2018 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 17 kpl, saavutettiin tai ylitettiin 7 kpl. Viidelle mittareista (Työelämäpalautteen tulos, Opiskelijoiden työllistyminen, Opiskelijoiden jatko-opintoihin sijoittuminen, Suoritettujen tutkintojen määrä, Suoritettujen osatutkintojen määrä) ei ollut kuluneelta vuodelta toteumaa. Asetettu tavoite saavutettiin Pätevien opettajia % päätoimisista (toteuma 95,2 %), Kehittämisrahoitus €/v (toteuma 589 000 €), Oppisopimuksen volyyymi opiskelijavuosina (toteuma 254,5), Oy:n volyyymi opiskelijavuosina (toteuma 16,97 ov), Opiskelijapalautteen tulos (toteuma 4,1), Opiskelijoiden keskeyttämis-% (toteuma 7), Tilikauden yli-/alijäämä € (toteuma 205 599,59). Asetetuista tavoitteista jäivät toteutumatta Henkilöstökyselyn tulos, Opettajien työelämäjaksot, Henkilöstökoulutus, Työelämäpalvelut, Opiskelijavuosien toteutuminen, Pysyvien vastaavien suhteellinen osuus taseen loppusummasta ja Investoinnit. Vuoteen 2017 verrattuna laskua oli henkilöstökyselyn tuloksessa ja työelämäpalveluissa (at:n, eat:n ja henkilöstökoulutuksen volyyymi opiskelijavuosina).**

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 runsaasti toimintakertomuksessa esitettyjä toimenpiteitä. Ainoastaan Opintoalojen kehittämissuunnitelman laatiminen yhteisöllisesti ei ole toteutunut. Lisäksi tarkastuslautakunta esittää, että toimenpiteiden vaikuttavuutta strategisten painopisteiden kehittämisiin voitaisiin mitata nykyistä paremmin.*

*Kuluneen vuoden tarkastuskohteista lautakunta toteaa seuraavaa:*

- *Kuntayhtymän investoinnit hoituvat mallikkaasti ja aikataulussa.*
- *Yleis- ja taloushallinnon prosessit ovat pääosin hyvin kuvattu ja dokumentointi on kattava. Tätä tukee huolellinen valmistelu.*
- *Lukiolaisten ja ammattiopistolaisten kanssakäyminen on myönteisesti lisääntynyt yhdistymisen myötä.*

- *Lukiossa suositellaan tehtäväksi prosessikuvauksia oleellisimmista toimintaketjuista.*
- *Myönteisenä huomiona, että lukion kaikki opettajat ovat vakinaisessa työsuhteessa.*
- *Lukion konsultointi Etelä-Tapiolan lukion kanssa koettiin positiiviseksi.*
- *Huolena on edelleen usean koulutusalan tappiollinen toiminta ja miten nämä kuntayhtymässä jatkossa käsitellään niin, että alueellinen opetusvastuu tulee kuitenkin hoidettua.*
- *Uudessakaupungissa on tehty aktiivisesti töitä työyhteisön ja oppimisympäristön eteen, läsnä on innovatiivinen opiskelijoista välittävä kulttuuri.*
- *Kuntayhtymän kiinteistökulut ovat viimeisten vuosien ajan hiukan lisääntyneet. Erityisesti huolena on Uudenkaupungin mittava rakennuskanta ja sen ylläpito.*
- *Konserniohjaus on järjestetty asianmukaisesti.*

#### 4.3 Taloudelliset tavoitteet

Tuloslaskelman toteutumisvertailu osoittaa, että vuosikate oli 1,6 milj.€. Muutetussa talousarviossa vuosikate oli 1,41 milj.€. **Vuosikatetavoite ylitettiin näin ollen 0,19 milj.€.** Tämä johtui ensisijaisesti toimintatuottojen ylittymisestä 0,21 milj.€:lla. Suunnitelman mukaiset poistot olivat 1,26 milj.€, mikä on 29 t€ enemmän kuin talousarviossa.

**Toimintakulut** olivat 21,67 milj.€, mikä on sama kuin talousarviossa (tot.aste 100,0 %).

Menolajeittain tarkasteltuna ylitystä tapahtui palveluiden ostoissa (105,9 %), aineissa ja tarvikkeissa (107,3 %) sekä avustuksissa (157,8 %). Henkilöstökulut toteutuivat vastaavasti alle talousarvion (97,7 %) niin, että toimintamenot toteutuivat kokonaisuutena talousarvion mukaisena.

**Tilikauden ylijäämäksi muodostui 205.599,59 €.** Muutetussa talousarviossa tilikausi arvioitiin muodostuvan ylijäämäiseksi 179.940 €.

**Investointimenot** olivat yhteensä 1,08 milj.€, mikä on 74 t€ alle talousarvion. Merkittävin yksittäinen hanke oli Turuntien ilmanvaihtokoneen uusinta, jonka menot olivat 0,34 milj.€. Hanke toteutui hieman (5 t€) alle talousarvion ja 0,36 milj.€:n kustannusarvion mukaisena. Viikaistenkadun A-rakennuksen putkistosaneerauksen 2. vaiheeseen käytettiin 0,17 milj.€, mikä on 29 t€ alle talousarvion. Putkistosaneeraukseen on kustannusarviosta käytetty 0,37 milj.€ aiemmat vuodet huomioon ottaen.

Kuntayhtymän maksuvalmiusasema heikkeni vuoden aikana hieman. Kassan riittävyttä kuvaava tunnusluku (85 pv) on edelleen erinomaisella tasolla.

Kuntayhtymän velat ja vastuut ovat 18,2 % käyttötuloista (Tp17, 21,1 %). Velkoihin ja vastuisiin sisältyvät myös leasing- ja vuokravastuut.

Kuntayhtymän taseen mukainen kertynyt ylijäämä on 13,38 milj.€. Kuntayhtymällä ei ole näin ollen kuntalain mukaista alijäämän kattamisveloitetta.

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

Loimaalla, 13.5.2019

Kuntayhtymän tarkastuslautakunta



Marja Jalli  
puheenjohtaja



Erkki Halkivaha  
jäsen



Markku Lepola  
jäsen



Ritva Vainio  
jäsen