

SSKKY Valtuusto 2/2017
LIITE 2
13 §

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2016

Salon seudun koulutus kuntayhtymän yhtymävaltuustolle

Sisällysluettelo

1. TARKASTUSLAUTAKUNTA	3
2. TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA JA KOKOUKSET	3
3. KUNTALAIN MUKAINEN SUUNNITTELUJÄRJESTELMÄ.....	3
4. OLENNAISET MUUTOKSET KUNTAYHTYMÄN TOIMINNASSA	4
5. TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	4
Koulutuksen järjestämispalvelut	5
Salon Seudun ammattiopisto.....	6
6. KUNTAYHTYMÄN TALOUS JA TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	6
Tuloslaskelmaosa	6
Investointiosa	7
Rahoitusosan toteutuminen.....	7
7. YHTEENVETO	7

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2016

1. TARKASTUSLAUTAKUNTA

Salon seudun koulutus kuntayhtymän yhtymävaltuuston valitseman tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 121 §:n mukaan arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kuntayhtymässä ja kuntayhtymäkonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakuntaan kuuluvat puheenjohtajana Maj-Reeta Virtanen 25.6.2016 asti ja 26.6.2016 alkaen Kirsti Lannermaa, varapuheenjohtajana Hanna Yli-Liipola, jäsenenä Juha Mielikäinen ja Esa Ojanen. Varajäsenet ovat Toni Etelä, Minna Valjanen, Elina Suonio-Peltosalo ja Kari Salovaara.

Kuntayhtymän tilintarkastusyhteisönä on toiminut BDO Audiator Oy ja vastuullisena tilintarkastajana JHT, HT Jukka Vuorio.

2. TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA JA KOKOUKSET

Tarkastuslautakunta on käsitellyt kuntalain ja tarkastussäännön edellyttämiä asioita tilivuodelta 2016 erikseen hyväksytyn arviointisuunnitelman kokousaikataulun mukaisesti.

Tarkastuslautakunta on pitänyt kolme tilivuoteen kohdistunutta kokousta ja kuullut niiden yhteydessä eri tehtävälalueiden johtavia viranhaltijoita, joilta on saatu selvityksiä kuntayhtymän toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta.

Lautakunta on perehtynyt tilikauden aikana kuntayhtymässä laadittuihin toiminnan ja talouden raportteihin ja tilinpäätökseen vuodelta 2016 sekä seurannut hallinnon toimintaa sille toimitettujen pöytäkirjojen avulla.

3. KUNTALAIN MUKAINEN SUUNNITTELUJÄRJESTELMÄ

Yhtymävaltuusto on hyväksynyt kuntayhtymän eri tulosalueille toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet.

Yhtymähallitus on kuntayhtymän vuoden 2016 tilinpäätökseen kuuluvassa toimintakertomuksessa esittänyt selvitykset yhtymävaltuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta.

4. OLENNAISET MUUTOKSET KUNTAYHTYMÄN TOIMINNASSA

Suurimmat muutokset kuntayhtymän toiminnassa vuoden 2016 aikana liittyivät organisaatioon, tiloihin ja rahoitukseen. Kuntayhtymän organisaatiota uudistettiin yhdistämällä aikuis- ja ammattiopiston sekä oppisopimuskeskuksen toiminta yhdeksi opetuksesta vastaavaksi oppilaitokseksi, jonka nimeksi valittiin Salon seudun ammattiopisto. Samassa yhteydessä toteutettiin koulutuksen järjestämispalveluissa muutoksia, jotka koskettivat materiaalitoimintoja, tilapalveluita, asianhallintaa ja kuntayhtymän hallintoa.

Tilojen osalta tehtiin päätöksiä toimintojen keskittämisestä Hyvoninkadulle sekä Taitajankadulle. Muutosten toteuttaminen on jo käynnissä ja ne saadaan loppuun vuoden 2018 aikana.

Kuvio 1. Kuntayhtymän organisaatio 1.1.2016 alkaen



5. TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

Hallituksen laatimassa tilinpäätöksen talousarvion toteutumisvertailut – osassa esitetään, miten valtuuston asettamat sitovat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ovat toteutuneet. Kuntayhtymän tulosalueet ovat nettobudjetissa.

Strategiaosassa valtuustotasolla sitovia ovat strategian mukaisille mittareille asetetut kuntayhtymätason tavoitteet sekä tuloskorttiin kirjatut strategisten painopisteiden mukaisille mittareille asetetut tavoitteet.

Käyttötaloulososassa ovat valtuustotasolla sitovia sekä ammattiopiston että koulutuksen järjestämispalveluiden tilikauden toimintakate. Tuloslaskelmaosassa sitova tavoite on rahoitustulojen ja – menojen netto sekä poistoerojen muutokset. Tuloslaskelmaosan tunnusluvuihin sitova on kuntayhtymän toimintakateprosentti. Investointiosassa sitovia eriä ovat kiinteän omaisuuden investointihankkeille hyväksytyt määrärahat sekä irtaimelle omaisuudelle hyväksytyt kokonaismääräraha. Rahoitusosassa valtuuston nähdessä

sitovia eriä ovat lainakannan ja oman pääoman muutokset sekä tunnusluvuista lainanhoitokate. Hallitukseen nähden sitovaa on kassan riittävyys.

Strategian toteutuminen

Kuntayhtymän strategian toteutumista seurataan neljän keskeisen mittarin mukaisesti, jotka esitetty taulukossa 1. Seuranta tapahtuu vuosittain, paitsi työtyytyväisyyden osalta joka toinen – parillinen - vuosi. Työtyytyväisyyden, opiskelijapalautteen ja työelämäpalautteen seuranta perustuu kohderyhmille tehtäviin kyselyihin, joissa arviointiasteikko on yhdestä viiteen.

Taulukko 1. Kuntayhtymän strategian mittarit, tavoitearvot sekä toteutuneet luvut vuoden 2016 osalta.

MITTARI	TAVOITEARVO 2016	TOTEUTUMA 2016
Käyttöaste	≥ 100 %	100,1 %
Toimintakate %	≥ 10 %	16,4 %
Työtyytyväisyys	3,8	3,2
Tulosindeksi	Suurten monialaisten koulutuksen järjestäjien ryhmässä Sija 1-12	11

Työtyytyväisyyttä lukuun ottamatta tavoitteet on saavutettu. Henkilöstökyselyn tuloksia on analysoitu ja niistä on keskusteltu kaikkien kuntayhtymän työntekijöiden kanssa. Tavoitteena on ollut löytää ratkaisuja tilanteen kohentamiseksi. Erityisesti tyytymättömyyttä esiintyy opetushenkilöstön keskuudessa. Sille on kaksi muiden ylitse nousevaa syytä: ammatillisen koulutuksen reformin mukanaan tuoman laajat muutokset niin toiminnassa kuin rahoituksessakin aiheuttavat suuren määrän sekä epävarmuutta että valmistelutyötä; ammatti- ja aikuisopiston yhdistymisen jälkeen toisistaan poikkeavat työ- ja virkaehtosopimukset aiheuttama eriarvoisuuden tunne.

Koulutuksen järjestämispalvelut

Koulutuksen järjestämispalveluiden toimintaa ohjasi talousarviovuodelle asetetut strategiset toimenpiteet sekä tulosyksiköiden toimintasuunnitelmissa asetetut tavoitteet. Tulosaluetasolla koulutuksen järjestämispalveluiden tavoitteena on laadukkaiden palveluiden tuottaminen opetukselle mahdollisimman kustannustehokkaasti. Mittarina tälle tavoitteelle on tulosalueen kustannusten suhteellinen osuus koko kuntayhtymän kustannuksista. Tavoitearvo vuodelle 2016 oli 26 prosenttia (vuonna 2015 vastaava tavoite 22,8 % ja toteutuma 23,4 %), joka alitettiin: toteutuneiden kustannusten osuus oli 25 prosenttia kaikista kustannuksista.

Salon Seudun ammattiopisto

Kuntayhtymän tuloskorttiin asetetut tavoitteet on pääosin saavutettu. Suoritettujen tutkinnon osien määrä opetussuunnitelmaperusteisessa koulutuksessa tosin jäi asetetun tavoitteen alle. Purettujen oppisopimusten osuus kaikista oppisopimuksista nousi yli tavoitteen. Suurin vaikuttava tekijä tilanteeseen on yleinen talouden ja työmarkkinoiden epävarmuus. Myös keskeyttäneiden määrässä päästiin tavoitteeseen kuuden vuoden jälkeen: tavoite vuonna 2016 oli enintään 10 prosenttia ja toteutuma oli 9,8 prosenttia.

Hanketoiminnan osalta toteutettujen hankkeiden omarahoitusosuudet olivat ennakoituja suurempia. Syynä on ollut voimakas panostus opetuksen ja sitä tukevien toimintojen kehittämiseen. Merkittävä osa tästä kehitystyöstä on toteutettu omalla rahoituksella.

Tilojen käyttöasteessa on edelleen kehittämisen varaa, mutta tilasuunnitelman toteutuminen korjaa myös tätä tilannetta. Tilakustannukset ilman laitoshuollon kustannuksia ovat 92.10 euroa/m²/vuosi.

Työtyytyväisyydessä tavoitteeksi valtuusto on asteikolla 1-5 asettanut 3,8 ja toteutuma oli 3,2. Henkilöstön tyytyväisyyteen vaikuttavat erityisesti käynnissä olevat ammatillisen koulutuksen reformiin liittyvät muutokset ja niistä seurannut epävarmuus, sekä ammatti- ja aikuisopiston yhdistymisen seurauksena korostuneesti esiin tulleet virkaehtosopimusten moninaisuuden aiheuttamat erot työsuhteiden ehdoissa.

6. KUNTAYHTYMÄN TALOUS JA TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Tuloslaskelmaosa (suluissa edellinen vuosi)

Tuloslaskelman toteutumisvertailun osoittamat **toimintatuotot** olivat 26,499 (28,124) milj.€, mikä on 0,998 (1,013) milj.€ enemmän kuin talousarviossa.

Toimintakulut olivat 22,131 (24,332) milj.€, mikä alittaa talousarvion 0,689 (0,496) milj.€.

Vuosikate oli 4,163 (3,586) milj.€. Talousarviossa vuosikatetta arvioitiin kertyvän 2,481 (2,034) milj.€.

Tilikauden tulos oli ylijäämäinen 1,484 (0,891) milj.€, mikä on 1,744 (1,565) milj.€ parempi kuin talousarviossa. Tämä johtui pääosin toimintakatteen toteutumisesta talousarviota parempana (noin 1,7 milj euroa yli talousarvioin eli 163 prosenttisesti).

Poistoeron ja varausten muutoksen jälkeen **tilikauden ylijäämäksi** muodostui 0,507 (0,567) milj.€.

Investointiosa

Investointimäärärahat on vahvistettu valtuustossa erikseen kiinteälle ja irtaimelle omaisuudelle.

Kokonaisuutena talousarviovuoden 2016 kiinteän omaisuuden investointimäärärahat alittuivat kolmanneksella, yhteensä 0,174 milj. eurolla.

Irtaimessa omaisuudessa pääpaino oli edelleen eri koulutusalojen opetusvälineistön ajantasaistamisessa. Irtaimen omaisuuden määrärahoja jäi käyttämättä yhteensä 0,013 milj. euroa. Kiinteän ja irtaimen omaisuuden investointien lisäksi kuntayhtymä hankki Taitoa Kuntaperintä Oy:n osakkeen perinnän ulkoistamiseen liittyen.

Kuntayhtymän nettoinvestoinnit olivat yhteensä 0,314 milj. euroa. Kokonaisuutena kuntayhtymälle myönnettyt investointimäärärahat alittuivat 0,186 milj. eurolla.

Rahoitusosan toteutuminen

Valtuustoon nähden sitovaksi määritelty oman pääoman muutos toteutui suunnitellun mukaisesti. Lainakannan muutokset toteutuivat 0,092 milj. euroa suurempana. Tähän vaikuttivat pitkäaikaisten lainojen lyhennysten toteutuminen ennakoitua suurempana. Rahoitusosan tunnusluvuissa valtuustoon nähden sitova lainanhoitokate ja hallitukseen nähden sitova kassan riittävyys toteutuivat tavoitteen mukaisesti.

Talousarvion käyttötalous- ja tuloslaskelmaosista siirtyvä toiminnan rahavirta toteutui 1,683 milj. euroa talousarviota parempana. Tähän vaikutti vuosikatteen toteutuminen ennakoita suurempana. Investointien rahavirta toteutui 0,186 milj. euroa pienempänä talousarvioon verrattuna.

Kuntayhtymä on hajauttanut rahoitusperusteiden mukaisesti lainamäärän korkoriskiä eri korkoperusteisiin.

7. YHTEENVETO

Tarkastuslautakunta toteaa, että yhtymävaltuuston vuoden 2016 talousarviossa asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ovat keskeisiltä osiltaan toteutuneet lukuun ottamatta työtyytyväisyystavoitetta. Tarkastuslautakunta haluaa kiinnittää hallituksen erityistä huomiota työtyytyväisyystavoitteen saavuttamisen tärkeyteen.



Tarkastuslautakunta esittää kuntayhtymän henkilökunnalle kiitokset opiskelijoiden hyväksi tehdystä työstä.

Salossa 10. päivänä huhtikuuta 2017

Kirsti Lannermaa
puheenjohtaja

Hanna Yli-Liipola
varapuheenjohtaja

Juha Mielikäinen
Jäsen

Esa Ojanen
Jäsen