

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2019

Salon Seudun Koulutuskuntayhtymän yhtymävaltuustolle

Sisällysluettelo

1.	PUHEENJOHTAJAN KATSAUS	3
2.	TARKASTUSLAUTAKUNTA	5
3.	TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA JA KOKOUKSET	5
4.	KUNTALAIN MUKAINEN SUUNNITTELUJÄRJESTELMÄ	5
5.	OLENNAISET MUUTOKSET KUNTAYHTYMÄN TOIMINNASSA	6
6.	KUNTAYHTYMÄKONSERNIN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	6
7.	TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	7
8.	KUNTAYHTYMÄN TALOUS JA TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	9
9.	YHTEENVETO	10

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2019

1. PUHEENJOHTAJAN KATSAUS

Tarkastuslautakunnan arvioitavana oleva vuosi 2019 on Salon Seudun Koulutuskuntayhtymän 61. toimintavuosi.

Valtiolta saatava tuki muuttui merkittävästi jo vuonna 2018.

Vuoden 2019 rahoitus sisältää strategiarahoituksen ja laskennallisen rahoituksen, johon kuuluvat perus-, suoritus- ja vaikuttavuusrahoitukset.

Rahoitukseen oli suunniteltu sisältyvän viiden vuoden siirtymäaika, mutta uuden opetusministerin aloitettua työnsä asia voi mahdollisesti muuttua oppivelvollisuuden laajentamisen ja koulutustakuun toteutumisen myötä.

Tarkastuslautakunnan toiminnassa on kuluneen vuoden aikana tapahtunut tilintarkastajan vaihtuminen. BDO Audiator Oy on 26.11.2019 päivätyllä kirjeellä ilmoittanut, että JHTT Hannu Laurilan työtä jatkaa tuosta päivästä eteenpäin JHT, HT Kirsi Ehrlund.

Vuoden 2019 aikana on koulutuskuntayhtymässä tapahtunut henkilövaihdoksia liittyen mm. eläkkeelle siirtymisiin ja työtehtävien uudelleen järjestämiseen. Opettajien ja opinto-ohjaajien vuosityöaikaan siirtyminen vuonna 2020 on aiheuttanut puolestaan valmistelemaa työtä jo vuoden 2019 aikana.

Toimintavuoden 2019 aikana on Salon Seudun Koulutuskuntayhtymässä tehty ahkerasti työtä toisen asteen koulutuksen sisällön kehittämiseen oppisen siirryttyä entistä enemmän työpaikoille. Oppija ei ole ainoastaan opiskelija vaan myös opettaja ja koko työyhteisö.

Maailman tapahtumat vaikuttavat ja ovat olleet Suomen talouden suunnan näyttäjiä ja heijastuvat myös koulutuskuntayhtymän toimintaan.

Uutta tietoa tulee koko ajan lisää, kehityksen ja muutoksen vauhti on huima. Amatit muuttuvat; uutta tietoa ja taitoa tarvitaan koko ajan, työelämän vaatimukset muovautuvat uudelleen. Digitalisaatio ja sähköiset opetusmenetelmät sekä kansainvälistymisen tuovat uudenlaisia vaatimuksia. Kaikkien on opittava ja opetettava koko ajan uutta pysyäkseen kehityksessä mukana. Oman henkilökohtaisen osaamisen tunnistamisen tulee yhä tärkeämmäksi, tarvitaan laaja yleissivistys pärjäämisen tueksi. Vuorovaikutustaitojen hallinta on entistä tärkeämpää.

Salon Seudun Koulutuskuntayhtymässä on tehty paljon työtä markkinoinnin ja asioiden ennakkoinnin eteen. Huomioinnin arvoista on yhteistyö alueen yritysten ja Varsinais-Suomen Yrittäjien kanssa; alueen oppilaitosten kanssa on verkostoiduttu, väyliä korkeakouluopiskeluun toisen asteen koulutuksesta on luotu. Yhteistyötä on edelleen rakennettu Varsinais-Suomen Ely-keskuksen, Turun Nuorkauppakamarin ja Varsinais-Suomen liiton kanssa.

Salon Seudun Koulutuskuntayhtymä tuo alueelle elinvoimaa. Muutostarpeen aiheuttajana on nuoren ikäluokan pieneminen. Yrittäjyys ja yritystoiminta lisäävät alueen elinvoimaa, joten yritysysteistyö on keskeisessä asemassa. Osaava työvoima ja osaaminen on kilpailukykyä niin yhteisö- kuin yksilötasolla. Elinikäinen oppiminen on yksilölle itselleen avaimia taloudelliseen menestykseen, kykyä demokraattiseen osallistumiseen ja antaa mahdollisuuden jatkuvaan ihmisenä kasvamiseen. Yhteisöjen tasolla elinikäisessä oppimisessa on kysymys kilpailukykyä, osaavista työntekijöistä ja oppivista organisaatioista ja vireästä kansalaisyhteiskunnasta.

Työn maailma uudistuu ja on tuntemattoman äärellä.

Kiitos Salon Seudun Koulutuskuntayhtymän henkilöstölle huomattavan suuresta työstä koulutuskuntayhtymän ja opiskelijoiden eteen tehdystä työstä.

Marita Jätinvuori
Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

2. 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.

Kuntayhtymän tarkastuslautakuntaan toimikaudella 2017–2021 kuuluvat puheenjohtajana Marita Jätinvuori, varapuheenjohtajana Annikka Savela-Kirjonen, jäsenenä Hannu Riipinen ja Esa Ojanen. Varajäsenet ovat Valter Mulari, Marita Tuominen, Seppo Kuisma ja Kirsi-Maria Jokinen.

Kuntayhtymän tilintarkastusyhteisönä on toiminut BDO Audiator Oy ja vastuullisena tilintarkastajana ja tarkastuslautakunnan sihteerinä JHTT Hannu Laurila ja 26.11.2019 alkaen HT, JHT Kirsi Ehrlund.

3. TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA JA KOKOUKSET

Tarkastuslautakunta on käsitellyt kuntalain ja tarkastussäännön edellyttämiä asioita tilivuodelta 2019 erikseen hyväksytyyn arviointisuunnitelman ja kokousaikataulun mukaisesti.

Tarkastuslautakunta on pitänyt neljä tilivuoteen kohdistunutta kokousta ja kuullut niiden yhteydessä eri tehtäväalueiden 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 2019 sekä seurannut hallinnon toimintaa sille toimitettujen pöytäkirjojen avulla.

Tarkastuslautakunnan lakisääteisenä tehtävänä on valvoa kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoitusvelvollisuuden noudattamista. Tarkastuslautakunta on käsitellyt toimintavuoden aikana sille toimitetut sidonnaisuusrekisteri-ilmoitukset ja saattanut ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

4. KUNTALAIN MUKAINEN SUUNNITTELUJÄRJESTELMÄ

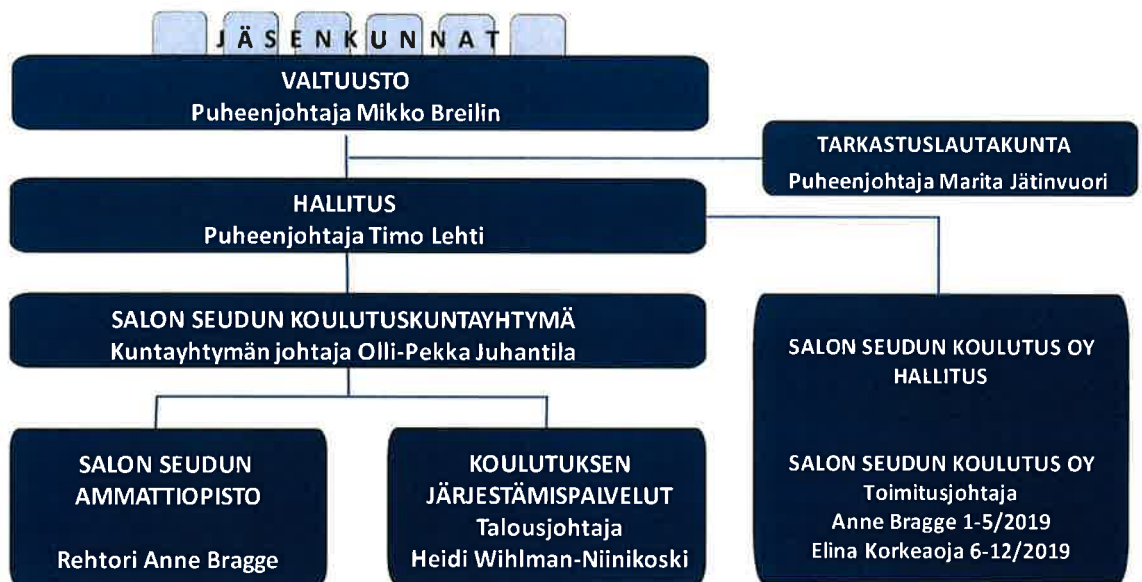
Yhtymävaltuusto on hyväksynyt kuntayhtymän eri tulosalueille toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet.

Yhtymähallitus on kuntayhtymän vuoden 2019 tilinpäätökseen kuuluvassa toimintakertomuksessa esittänyt selvitykset yhtymävaltuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta.

5. OLENNAISET MUUTOKSET KUNTAYHTYMÄN TOIMINNASSA

Päähuomio vuoden 2019 toiminnassa on ollut uuden ammatillisen koulutuksen toimintatapojen sisäänajo sekä valmistautuminen vuoden 2020 alussa käyttöön otettuun opettajien ja opinto-ohjaajien vuosityöaikajärjestelmään.

Opetuksen toteuttamista on kehitetty edelleen ammatillisen koulutuksen reformin vaatimusten mukaisesti entistä työvaltaisempaan, joustavampaan ja yksilöllisempään suuntaan ja opetustarjontaa on koottu toimintaa tehostaviin opetustarjottimiin. Oppimista on siirretty entistä enemmän sähköisiin oppimisympäristöihin.



Kuvio 1. Kuntayhtymän organisaatio

6. KUNTAYHTYMÄKONSERNIN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

Kuntayhtymäkonsernin muodostavat Salon Seudun KoulutusKuntayhtymä ja Salon seudun koulutus Oy.

Konsernin tavoitteena oli toimintatuottojen suhde toimintamenoihin. Toimintatuotot olivat 118 % toimintakuluista, mikä on parempi kuin tavoitteena ollut 109 %.

Konsernin vuosikate poistoista oli 169 %, mikä ylittää tavoitteena olleen 83 %.

7. 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.

Käyttötalousosassa valtuustotasolla sitovia ovat sekä ammattiopiston että koulutuksen järjestämispalveluiden tilikauden toimintakatteet. Tuloslaskelmaosassa sitova tavoite on rahoitustulot ja -menot netto. Tuloslaskelmaosan tunnusluvuista sitova on kuntayhtymän toimintakateprosentti. Investointiosassa sitovia eriä ovat kiinteän omaisuuden investointihankkeille hyväksytyt määrärahat sekä irtaimelle omaisuudelle hyväksytyt kokonaismääräraha. Rahoitusosassa valtuuston nähden sitovia eriä ovat pitkäaikaisten lainojen ja oman pääoman muutokset sekä tunnusluvuista lainanhoitokate (vähintään). Hallitukseen nähden sitovaa on kassan riittävyys (vähintään).

Strategian toteutuminen.

Kuntayhtymän strategian toteutumista seurataan neljän keskeisen mittarin mukaisesti, jotka esitetty taulukossa 1. Seuranta tapahtuu vuosittain. Työtyytyväisyyden ja opiskelijapalautteen seuranta perustuu kohderyhmille tehtäviin kyselyihin, joissa arviointiasteikko on yhdestä viiteen.

Taulukko 1. Kuntayhtymän strategian mittarit, tavoitearvot sekä toteutuneet luvut vuoden 2019 osalta.

NÄKÖKULMA	MITTARI	TAVOITEARVO 2019	TOTEUTUMA 2019
Talous	Toimintakate	>6	15,40%
Asiakkaat	Opiskelijapalaute	>3,8	4,2
Prosessit	Opiskelijavuodet	100%	97%
Uusistuminen	Työtyytyväisyys	>3,5	3,3

Strategisille tavoitteille asetetut tavoitetasot saavutettiin toimintakateprosentin ja opiskelijapalautetavoitteen osalta. Opiskelijavuositavoitteen ja työtyytyväisyyden osalta toteuma jäi alle tavoitteen.

Strategisten tavoitteiden saavuttamiseksi asetetut toimenpiteet on toteutettu tai niiden toteuttamista jatketaan edelleen.



Kuntayhtymän tulokorttiin asetetut tavoitteet on suurelta osin saavutettu. Erityisen tyytyväisiä voidaan olla aloittavien opiskelijoiden, tutkintojen määrän sekä opintojen keskeyttämisen kehitykseen.

Taulukko 2. Kuntayhtymän tulokortti

SSKKY tulokortti 2019				
STRATEGINEN PAINOPISTE	INDIKAATTORI	MITTARI	Tavoite	Toteutuma
Pedagogiset ratkaisut	Tutkintojen suorittaminen	Suoritettujen koko tutkintojen määrä (vähintään)	870	884
		Tutkintojen määrä / ko. vuonna opiskelun lopettaneet (vähintään)	70 %	69,2 %
	Tutkinnon osien suorittaminen	Suoritettujen tutkinnon osat (vähintään kpl)	7.700	7.343
	Eroaminen	Koulutuksen ennen HOKS:n tavoitteiden täyttymistä lopettaneiden osuus kaikista opiskelijoista (ei työhön tai muuhun koulutukseen tms. siirtyneitä tai väliaikaisia keskeytyksiä enintään)	8 %	7,1 %
	Opiskelijapalaute	Kansallinen amispalaute (vähintään)	3,5	4,2
	Työelämäpalaute	2019 SSKKY:n oma kysely, 2020 alkaen tulossa valtakunnallinen mittari (vähintään)	4,0	4,0
Palveluiden tuottaminen	Tilojen käyttöaste	Teorialuokat + harjoitustilat koulupäivinä klo 8 - 14 (vähintään)	75 %	63 %
	Tilakustannukset	Nettokustannukset sisältäen laitos- ja kiinteistöhuolto, lämpö, sähkö, korjaus, poistot ja rahoituskulut (enintään €/m ² /kk)	9,80	9,29
	Kustannukset	Toimintakate (vähintään)	6,0 %	15,4 %
Ammattitypeys	Hakeutuminen koulutukseen	Aloittavien omaehtoisten opiskelijoiden määrä (vähintään)	800	1.314
		Opiskelijavuodet (vähintään)	2.050	1.980
		Opiskelijavirtauma (indikaattori)		3.522
	Henkilöstön tyytyväisyys	Henkilöstökysely. Asteikko 1..5. (vähintään)	3,5	3,3
	Henkilöstön kehittäminen	Oman osaamisen kehittämiseen osallistuneiden osuus kaikista työntekijöistä	100 %	100 %

Koulutuksen järjestämispalvelut. Koulutuksen järjestämispalveluiden toimintaa ohjasivat talousarviovuodelle asetetut strategiset toimenpiteet sekä tulosyksiköiden toimintasuunnitelmissa asetut 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 2019 oli enintään 27 prosenttia, joka toteutui tavoitteen mukaisena: toteutuneiden kustannusten osuus oli 28 prosenttia kaikista kustannuksista.



Toimintakate oli -4,36 milj.€, mikä on 0,04 milj.€ parempi kuin talousarviossa.

Salon Seudun ammattiopisto. Kuntayhtymän tuloskorttiin asetetut tavoitteet on suurelta osin saavutettu.

Suoritettujen koko tutkintojen määrälle asetettu tavoite saavutettiin. Suoritettujen tutkintojen osien kappalemäärässä ei päästy tavoitteeseen. Tutkintojen määrä suhteutettuna opiskelun lopettaneisiin jäi hieman tavoitteesta.

Koulutuksesta eroamiselle asetettu tavoite saavutettiin. Eroamisprosentiksi muodostui 7,1 %, kun tavoitteena oli enintään 8 %.

Toimintakate oli 7,69 milj.€, mikä on 0,72 milj.€ parempi kuin talousarviossa. Toimintakateprosentti 37 % oli 3 prosenttiyksikköä parempi kuin asetettu tavoiteprosentti 34 %.

8. KUNTAYHTYMÄN TALOUS JA TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Tuloslaskelmaosa (suluissa edellinen vuosi). Tuloslaskelman toteutumisvertailun osoittamat **toimintatuotot** olivat 21,6 milj.€ (20,9), mikä on 0,33 (0,4) milj.€ enemmän kuin talousarviossa.

Toimintakulut olivat 18,2 milj.€ (19,1), mikä alittaa talousarvion 0,44 milj.€ (0,4).

Toimintakate oli 3,33 milj.€ (1,83 milj.€), mikä on 0,77 milj.€ parempi kuin talousarviossa. Valtuustoon nähden sitova toimintakateprosentti oli 15, mikä ylittää talousarvion tavoitteen 12 %.

Rahoituksen nettokulut olivat 0,18 milj.€ (nettokulut 0,17 milj.€), mikä on 0,01 milj.€ eli 8 % enemmän kuin talousarviossa. Ylitys johtui muiden rahoituskulujen ylittymisestä.

Vuosikate oli 3,15 milj.€ (1,66). Talousarviossa vuosikatetta arvioitiin kertyvän 2.397 milj.€ (0,75).

Tilikauden tulos oli ylijäämäinen 1,25 milj.€ (-0,35), mikä on 0,753 milj.€ enemmän kuin talousarviossa (499 milj.€).

Poistoeron ja varausten muutoksen jälkeen **tilikauden ylijäämäksi** muodostui 0,83 milj.€ (0,19).



Investointiosa. Investointimäärärahat on vahvistettu valtuustossa erikseen kiinteälle ja irtaimelle omaisuudelle. Kiinteä omaisuus käsittää pääosin kuntayhtymän kiinteistöjen investointihankkeet.

Talousarviovuoden 2019 kiinteistöhanke oli Taitajankatu 6:n linjasaneeraus. Hankkeeseen oli talousarviossa varattu 0,293 milj. euroa, toteutuneet kustannukset olivat 0,134 milj. euroa. Pääosin määrärahan alittuminen johtuu siitä, että sähköasennuksia ja valaistuksen uusimisia on teetetty oman henkilökunnan ja oppisopimusopiskelijoiden työnä.

Irtaimen omaisuuden investoinnit olivat noin 3 000 euroa. Suurin osa kuntayhtymän käyttöön tulevista koneista ja kalustosta hankitaan käyttäen rahoitus- ja huoltoleasingrahoitusta. Käytöstä poistetun kaluston myyntitulot olivat noin 87 000 euroa.

Rahoitusosa. Valtuustoon nähden sitovaksi on määritelty oman pääoman muutos sekä pitkäaikaisten lainojen lisäys. Ne toteutuivat suunnitellun mukaisesti. Lainakannan muutos (-0,35 milj.€) toteutui talousarvion mukaisena.

Lainanhoitokate oli 6 (4). Tavoitteena oli, että lainanhoitokate on enemmän kuin 2.

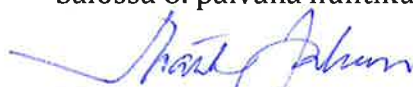
Kassan riittävyys oli 167 pv. Tavoitteena oli, että kassan riittävyys on vähintään 30 pv. Kuntayhtymän maksuvalmius on erinomaisella tasolla.


9. YHTEENVETO

Tarkastuslautakunta toteaa, että yhtymävaltuuston vuoden 2019 talousarviossa asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ovat keskeisiltä osiltaan toteutuneet.

Tarkastuslautakunta esittää kuntayhtymän henkilökunnalle kiitokset opiskelijoiden hyväksi tehdystä työstä.

Salossa 8. päivänä huhtikuuta 2020


Marita Jätinvuori
puheenjohtaja


Annikka Savela-Kirjonen
varapuheenjohtaja


Hannu Riipinen
jäsen


Esa Ojanen
jäsen