

# *Keuda*

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS  
2023

29.4.2024

## SISÄLLYSLUETTELO

<b>TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2023</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> .....	4
<b>5 Yhteenveto</b> .....	7

Keski-Uudenmaan koulutuskuntayhtymän yhtymävaltuustolle

## TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2023

### 1 Tarkastuslautakunnan toiminta

#### 1.1 Kokoonpano

Yhtymävaltuuston asettamina tarkastuslautakunnan jäseninä ja varajäseninä ovat tilikaudella 2023 toimineet:

- |                                      |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| - Jani Rämäkkö, puheenjohtaja        | Jenny Putkuri   |
| - Lassi Markkanen, varapuheenjohtaja | Anne Uotinen    |
| - Lea Lehtola, 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 2023 toimintaa käsitelleissä kokouksissa on asiantuntijoina kuultu kuntayhtymän johtajaa, taloussuunnittelupäällikköä, operatiivista johtajaa, tietohallintopäällikköä, turvallisuuspäällikköä, viestintäpäällikköä, rehtoria sekä toimialapäälliköitä. Vuoden 2023 arvioinnin painopistealueina ovat olleet opetus- ja koulutuspalvelut, tietohallinto, turvallisuuspalvelut, strategiauudistus, henkilöstöhallinto, viestintä, tutkintoja edeltävät palvelut sekä opiskelijahuolto ja -hyvinvointi.

Lautakunnan päätöksenteko on tapahtunut puheenjohtajan esittelystä. Lautakunnan sihteerinä on toiminut kuntayhtymän vastuunalainen tilintarkastaja.

## 2 Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

### 2.1 Käyttötalousosa

Käyttötaloudessa sitovana määrärahana on yhtymävaltuuston asettama nettomääräraha (=tilikauden tulos). Määrärahoja olivat talousarvion mukaan tulosalueiden nettomäärärahat eli tilikauden tulos. Käyttötalouden määrärahaan ei tilikauden aikana ole tehty muutoksia.

<b>TILIKAUDEN TULOS (€)</b>				
	Talousarvio	TA muutosten jälkeen	Toteuma	Poikkeama
<b>Keuda yhteensä</b>	1 000	1 000	80 476	79 476

Käyttötalousoosassa tilikauden tulos toteutui 79.476 € budjetoitua suurempana.

## 2.2 Tuloslaskelmaosa

Tilikauden tulos oli 80.475,62 € ja tilikauden ylijäämäksi muodostui 1.439.221,89 €. Talousarviossa tilikauden ylijäämäksi oli budjetoitu 1.358.000 €. Tuloslaskelmaosassa valtuustoon nähden sitova taso on rahoitustulot ja –menot (= rahoitus netto). Talousarviossa rahoitustuotot ja –kulut olivat 2.000 €. Toteumaksi muodostui 689.499,20 €, joten rahoitustuotot nettona toteutuivat 687.499,20 € budjetoitua suurempina. Rahoitustuottojen toteumaa selittää osaltaan vuonna 2022 toteutettujen rahoitusarvopapereiden arvonalentumisten palautukset.

## 2.3 Rahoitusosa

Rahoitusosassa rahoituslaskelmassa valtuustoon nähden sitovat tasot ovat antolainauksen muutokset ja lainakannan muutokset. Antolainaukset ja lainakannan muutokset vuoden talousarviossa on budjetoitu nollassi. Toteuma vastasi budjetoitua.

## 2.4 Investointiosa

Investointiosassa valtuuston hankkeelle tai hankeryhmälle hyväksymät määrärahat ovat sitovia. Investointiosassa valtuustoon nähden sitovia ovat hankekohtainen rakentaminen, pysyvien vastaavien sijoitukset, rakentaminen ja saneeraus yhteensä sekä kalusto yhteensä. Hankekohtaisen rakentamisen hankeraja on 500.000 €.

Investointiosan määrärahoihin tehtiin yhtymävaltuuston päätöksellä muutoksia siten, että investointien kokonaismäärä kasvoi 1.330.000 €.

Yksittäisistä investointimäärärahoista ylittyi Pekka Halosen akatemian D-talon peruskorjaus, jossa ylitys oli 37.603,44 €. Investoinnit yhteensä olivat 7.793.255,35 € toteutuen 220.744,65 € budjetoitua pienempinä.

## 2.5 Arvio taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta

Vuosi 2023 toteutui taloudellisesti budjetoidun mukaisesti ja tilikauden ylijäämäksi muodostui 1.439.221,89 €. Tilikauden ylijäämää parantaa aiemmin käytetyn investointivarausten tuloutus poistoerona 1,4 milj. €.

Vuonna 2022 kuntayhtymälle myönnettiin lisärahoitusta opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen. Kirjanpidollisesti lisärahoitus kirjattiin vuoden 2022 tuotoksi mutta tästä aiheutuvat kulut ajoittuivat osittain vuodelle 2023, mikä vaikuttaa vuoden 2023 tuloksen

kehittämiseen.

Keudan asema on edelleen taloudellisesti vahva, eikä kuntayhtymällä ole pitkäaikaista lainaa. Inflaation myötä toiminnan kustannukset ovat kasvaneet ennakoitua enemmän. Vastaavasti henkilöstökulujen kasvu on ollut huomattavaa mm. kunta-alan palkankorotusten ja henkilöstömäärän kasvun myötä.

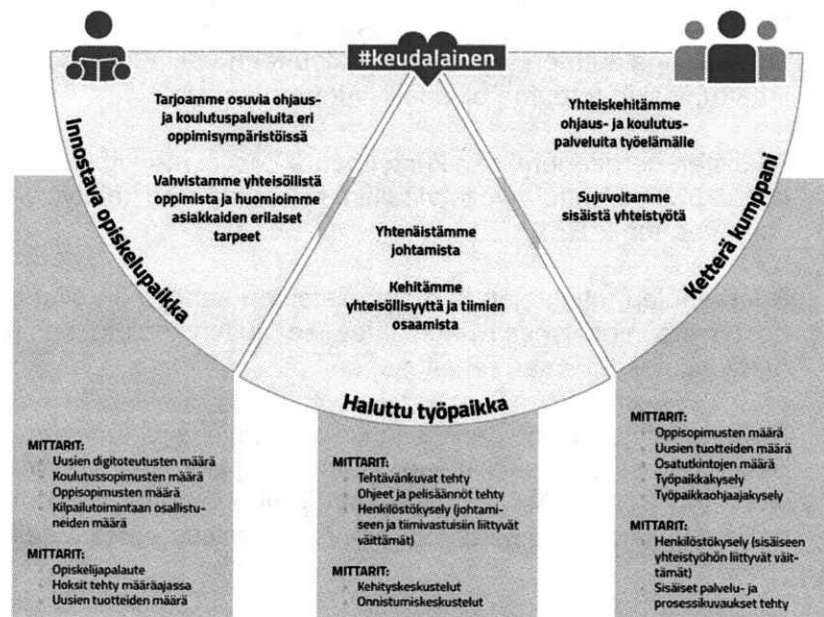
### 3 Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

#### 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.

Kuntayhtymän mittaristo muodostuu Keudan asiakaslupausten onnistumisen mittareista. Toiminnan onnistumista arvioidaan kampuksittain ja palvelualueittain. Mittarit kohdentuvat pääosin rahoitusmittareihin, jotka muodostavat Keudan talouden perustan. Lisäksi mittarina on vuosittain toteutettava henkilöstöpalautekysely, jolla mitataan työtyytyväisyyttä henkilökohtaisella-, tiimi- ja Keuda-tasolla.

Strategian ja asiakaslupausten mukaisesti vuodelle 2023 asetettiin toiminnalliset tavoitteet. Tavoitteiden pohjalta Keudan kaikki tiimit suunnittelivat ja toteuttivat oman työnsä näkökulmasta kehittämistoimet.



Yhtymävaltuustoon nähden sitovia tavoitteita Keuda-tasolla ovat:

- painotetut opiskelijavuodet
- suoritettut tutkinnot
- suoritettujen tutkinnon osien osaamispisteet
- opiskelijapalaute
- työelämäpalaute

Tuloskorttitavoitteiden toteuma on kuvattu seuraavassa taulukossa.

Talousarviomittarit 2023	2020	2021	2022	TA2023	TP2023
Opiskelijavuodet	6 687	7 279	7 182	7 400	7 412
Taiteen opetus (opiskelijaviikot)				384	357
Kansanopiston oppivelvollisten opiskelijaviikot	475	584	670	555	535
Kotoutumiskoulutus				-	986
Aikuisten perusopetuksen kurssimäärä	2 425	1 897	1 843	2 600	3 117
Suoriteutut tutkinnot	2 224	2 247	2 225	2 400	2 397
Suoritettut osaamispisteet	441 522	474 173	447 663	500 000	493 987
Työllistyneet ja jatko-opiskelijat	88,2 %	92,7 %	91,0 %	82 %	90,0 %
Opiskelijapalautteiden laatu	4,25	4,26	4,28	4,30	4,36
Opiskelijapalautteiden vastaus-%	32,9 %	48,4 %	43,5 %	55 %	44,5 %
Työelämäpalautteen laatu	-	-	4,2	4,3	4,17
Työelämäpalautteen vastaus-%	-	-	17,4 %	35 %	28,3 %
Henkilöstöpalaute	70,2	70,0	73,5	71,3	70,6

### 3.2 Tarkastuslautakunnan arvio tavoitteiden toteutumisesta

Opiskelijavuosien kertymä jatkoi kasvua edellisvuoteen verrattuna ja opiskelijavuositavoite saavutettiin. Myös suoritettujen tutkintojen määrä kasvoi edellisvuodesta toteutuen lähes tavoitteen mukaisena. Osaamispisteiden määrätavoitetta ei aivan saavutettu. Opiskelijapalautteen ja työelämäpalautteen vastausprosenttien osalta tavoitetta ei saavutettu, joskin toteuma oli edellisvuotta parempi.

Aikuisten perusopetuksen kurssimäärä kasvoi merkittävästi edellisestä vuodesta ja vuodelle 2023 asetettu tavoite ylitettiin. Kurssimäärän kehitys vaikuttaa rahoitusta kasvattavana vuonna 2025.

Suoritettujen tutkintojen ja opintopisteiden kehitys on ollut positiivista ja Keuda on menestynyt suhteellisesti hyvin suhteessa muihin koulutuksen järjestäjiin. Tällä on positiivinen vaikutus tulevaan rahoitukseen.

Raportoitu työllistyneiden ja jatko-opintoihin sijoittuneiden opiskelijoiden suhteellinen osuus perustuu opiskelijoiden päättökyselyiden vastauksiin ja opiskelijoiden omaan arvioon työllistymisestä. Kyselyn kautta muodostunut prosenttiosuus on käytännössä todellista kokonaistilannetta suurempi antaen tilanteesta todellista positiivisemmän kuvan.

## 4 Muut havainnot

### 4.1. Konserni

Keuda ja Keudan 100 % omistama Keuda Koulutuspalvelut Oy muodostavat kuntalain tarkoittaman kuntakonsernin Yhtiö vastaa mm. ei-tutkintoon johtavasta koulutuksesta

sekä opetuksesta erillään olevasta sekä ilman opiskelijoita tapahtuvasta palvelutoiminnasta. Yhtiöön nimitettiin tilikauden 2023 aikana uusi toimitusjohtaja. Yhtiö hankkii hallinto-, koulutus- ja muut palvelut pääsääntöisesti kuntayhtymältä.

Keuda on pääomittanut yhtiötä tilikauden 2022 aikana 100 tuhannella eurolla ja edelleen vuoden 2023 aikana 100 tuhannella eurolla. Pääomituksella tähdätään yhtiön toiminnan kehittämiseen ja laajentamiseen.

Yhtiön vuoden 2023 liikevaihtotavoitteeksi oli asetettu 480.000 €. Tilikauden 2023 toteutunut liikevaihto oli 319.999 € ja tilikauden tappio -155.548 €. Liikevaihto pysyi käytännössä edellisvuoden tasolla, mutta kasvaneet kulut aikaansaivat tappion. Tilikaudelle 2023 suunniteltuja uusia sopimuksia ei kaikilta osin saatu toteutettua, mikä heijastuu tavoitetta pienempänä liikevaihtona. Tilikauden kuluja kasvatti osaltaan kokoaikaisen toimitusjohtajan rekrytointi.

Tilikauden 2022 aikana Keuda osti Tuusulan kunnalta Tuusulan Kansanopiston Oy:n osakekannan enemmistön, jonka myötä yhtiöstä tuli Keudan tytäryhteisö. Yhtiö hallinnoi Pekka Halosen akatemian käytössä olevia kiinteistöjä. Yhtiö on asetettu vapaaehtoiseen selvitystilaan ja tullaan purkamaan vuoden 2024 aikana, jonka seurauksena yhtiön omistama kiinteistö siirtyy kuntayhtymän omistukseen.

## 4.2. Muut havainnot

Oppivelvollisuuden laajentumisen myötä levottomuus sekä erityyppiset oppimisen haasteet ovat lisääntyneet. Tämän seurauksena opiskelijavuosien kasvu ei välttämättä lisää vastaavasti suoritettujen tutkintojen ja opintopisteiden kehitystä. Jatkossa erityistä huomiota tulee kiinnittää opiskelijoiden oppimishaasteisiin ja tarvittaviin tukitoimiin suhteessa toiminnalle asetettuihin tavoitteisiin, kuten tutkintojen suorittamiseen ja työllistymiseen.

Keudan opiskelijoissa on tapahtunut merkittäviä muutoksia mm. siltä osin, kuinka suuri osuus opiskelijoista on vieraskielisiä. Keudan opiskelijoista noin 23 prosenttia on muita kuin suomen- tai ruotsinkielisiä. Tätä selittää osaltaan ukrainalaisten opiskelijoiden lisääntynyt määrä.

Keudan opiskelijoilla on eri äidinkieliä kaiken kaikkiaan yli 90. Aikuisopiskelijoiden suhteellinen osuus Keudan opiskelijoista on ollut viime vuodet kasvussa. Vuonna 2023 noin kolmannes opiskelijoista oli 16-19 vuotiaita. Entistä suurempi osuus opiskelijoita tulee yhteishaun sijaan jatkuvan haun kautta. Keuda ei myöskään toimi vain kuntayhtymän jäsenkuntien asukkaiden kouluttajana, sillä opiskelijoista yli 40 prosenttia tulee muualta kuin jäsenkunnista.

Tarkastuslautakunta toteaa, että opiskelijoiden moninaiset taustat edellyttävät Keudassa valmiutta kehittää opetusmenetelmiä siten, että opiskelijoille turvataan mahdollisuus menestyä opinnoissa.

Keudassa tehtiin keväällä 2023 päätös hankkia uusi talouden, palkanlaskennan ja henkilöstöhallinnon järjestelmä. Vuoden 2023 aikana on valmistauduttu järjestelmän käyttöönottoon ja järjestetty käyttäjäkoulutuksia. Vuoden aikana tehtiin myös päätös tietojoh-

tamisen ja raportoinnin uudistamisesta. Lisäksi tehtiin suunnitelma uudistuksen toteutuksesta ja aloitettiin tekniset valmistelut.

Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota siihen, että uusia järjestelmiä hyödynnetään täysimääräisesti osana toiminnan seuranta- ja suunnittelua.

Keudaan marraskuussa 2022 kohdistuneen kyberhyökkäyksen seurauksena on toimeenpantu lukuisia tietoturvaan liittyviä kehityshankkeita. Kyberturvallisuuden lisäksi on toteutettu laajemminkin turvallisuutta ja hyvinvointia edistäviä hankkeita mm. fyysiseen turvallisuuteen liittyen.

Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan tehdyt panostukset ovat olleet tarpeellisia, ja niitä on syytä jatkaa edelleen.



## 5 Yhteenveto

Koulutuskuntayhtymä Keuda saavutti pääosin vuodelle 2023 asetetut toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ja taloudellinen asema säilyi vahvana. Suoritettujen tutkintojen ja opintopisteiden kehitys on ollut positiivista ja Keuda on menestynyt hyvin suhteessa muihin koulutuksen järjestäjiin.

Jotta taloudellinen asema pystytään säilyttämään vahvana myös jatkossa, edellyttää tämä opiskelijamäärien ja rahoituksen perusteena olevien suoritteiden kasvua. Kasvun rinnalla on tärkeää varmistaa, että koulutus on laadukasta ja työelämän tarpeisiin vastaavaa.

Järvenpäässä 29. huhtikuuta 2024



Jani Rämäkkö  
puheenjohtaja



Lassi Markkanen  
varapuheenjohtaja



Lea Lehtola  
jäsen