

Keuda

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS
2024

29.4.2025

SISÄLLYSLUETTELO

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2024	1
1 Tarkastuslautakunnan toiminta	1
2 Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen	2
2.1 Käyttötalousosa	2
2.2 Tuloslaskelmaosa.....	2
2.3 Rahoitusosa	2
2.4 Investointiosa	2
2.5 Arvio taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta	3
3 Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen	3
3.1 Toiminnalliset tavoitteet ja toiminnan arviointijärjestelmä	3
3.2 Tarkastuslautakunnan arvio tavoitteiden toteutumisesta	6
4 Muut havainnot	7
5 Yhteenveto	8

Keski-Uudenmaan koulutuskuntayhtymän yhtymävaltuustolle

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2024

1 Tarkastuslautakunnan toiminta

1.1 Kokoonpano

Yhtymävaltuuston asettamina tarkastuslautakunnan jäseninä ja varajäseninä ovat tilikaudella 2024 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 2024 toimintaa käsitelleissä kokouksissa on asiantuntijoina kuultu kuntayhtymän johtajaa, taloussuunnittelupäällikköä, operatiivista johtajaa, hankinta-asiantuntijaa, kiinteistöpäällikköä, kehitysjohtajaa sekä koulutusjohtajaa ja koulutuspäälliköitä. Vuoden 2024 arvioinnin painopistealueina ovat olleet mm. Pekka Halosen akatemian, Mäntsälän Saaren ja Nurmijärven Lopentien toimipisteiden koulutuspalvelut, kuntayhtymän kiinteistöt sekä hanketoiminta.

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

1.4 Kuntayhtymän tilintarkastus

Kuntayhtymän tilintarkastajana on tilikauteen 2024 päättyneellä toimikaudella toiminut KPMG Julkistarkastus Oy. Tilikauden 2024 aikana tarkastuslautakunta valmisti ja toteutti tilintarkastuksen kilpailutuksen. Yhtymävaltuusto valitsi 27.11.2024 kuntayhtymän tilintarkastajaksi vuosille 2025-2026 KPMG Oy Ab:n.

2 Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

2.1 Käyttötalousosa

Käyttötaloudessa sitovana määrärahana on yhtymävaltuuston asettama nettomääräraha, eli kuntayhtymän toimintakate. Käyttötalouden määrärahaan ei tilikauden aikana ole tehty muutoksia.

Toimintakate (1000 €)			
	Talousarvio	Toteuma	Poikkeama
Keuda yhteensä	6 885	7 717	832

Käyttötalousosassa toimintakate toteutui 831.589,26 € budjetoitua suurempana.

2.2 Tuloslaskelmaosa

Tilikauden tulos oli 1.148.043,80 € ja tilikauden ylijäämäksi muodostui 2.506.741,86 €. Talousarviossa tilikauden ylijäämäksi oli budjetoitu 1.358.000 €. Tuloslaskelmaosassa valtuustoon nähden sitova taso on rahoitustulot ja –menot (= rahoitus netto). Talousarviossa rahoitustuotot ja –kulut olivat 5.000 €. Toteumaksi muodostui 288.396,13 €, joten rahoitustuotot nettona toteutuivat 283.396,13 € budjetoitua suurempina. Rahoitustuottojen toteumaa selittävät realisoituneet myyntivoitot.

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 lainakannan muutosten osalta oli budjetoidusti nolla ja antolainauksen muutoksen osalta 289,80 €.

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 ei muuttunut. Muutoksen myötä rakentamisen ja saneerauksen määrärahasta siirrettiin 460.000 € hankekohtaiseen rakentamiseen (Pekka Halosen A-rakennus). Lisäksi siirrettiin 300.000 € kalustohankinnoista aineetomiin hyödykkeisiin.

Sitovia investointimäärärahoja ei ylitetty. Investoinnit yhteensä olivat 5.475.137,49 € toteutuen 1.273.862,51 € budjetoitua pienempinä.

2.5 Arvio taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta

Vuosi 2024 toteutui taloudellisesti budjetoitua paremmin. Tilikauden ylijäämäksi muodostui 2,5 milj. €, mikä on 1,1 milj. € talousarviota enemmän. Tilikauden ylijäämää parantaa aiemmin käytetyn investointivarauksen tuloutus poistoerona 1,4 milj. €.

Toimintatuottojen kasvu oli toimintakulujen kasvua suurempaa, minkä seurauksena toimintakate toteutui 0,8 milj. € budjetoitua parempana. Rahoitustuottoja oli budjetoitu vain 5000 €, joten rahoitustuottojen toteuma (netto) 283.396 € paransi vuosikatetta suhteessa budjetoituun.

Kuntayhtymällä ei ole pitkäaikaista lainaa ja kassa on vahva. Vuoden 2024 taloudellista tulosta voidaan pitää erinomaisena. Tuloksen taustalla vaikuttavat keskeisesti valtion-osuusrahoituksen ja hankerahoituksen ennakoitua suurempi toteuma.

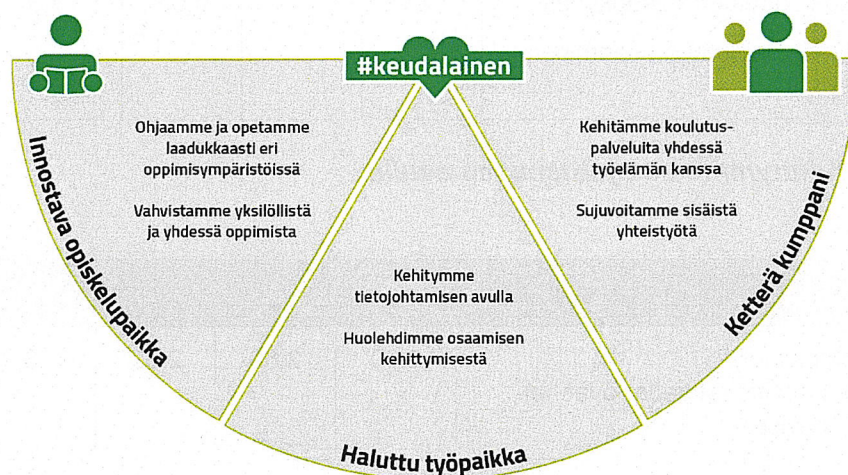
3 Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

3.1 Toiminnalliset tavoitteet ja toiminnan arviointijärjestelmä

Toiminnalliset tavoitteet

Toiminnalliset tavoitteet pohjautuvat Keudan strategiaan. Keudan yhtymästrategia vuosille 2020–2024 hyväksyttiin yhtymävaltuustossa marraskuussa 2019 ja se tuli voimaan 1.1.2020.

Strategian ja asiakaslupausten mukaisesti vuodelle 2024 on asetettu toiminnalliset tavoitteet, jotka luovat yhteisen suunnan koko Keudalle.



Tavoitteille on luotu tavoitetasot ja mittarit, joiden toteumat on esitetty seuraavassa tavoitteittain. Tarkastuslautakunnan arvio toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta on esitetty toteumataulukkojen jälkeen.

Ohjaamme ja opetamme laadukkaasti eri oppimisympäristöissä

Mittari	2021	2022	2023	TA2024	TP2024
Opiskelijapalautteiden aloituskysely: HOKSia laadittaessa suunniteltiin min-kälaiset oppimisympäristöt soveltuvat opintoihini.	3,96	3,97	4,15	4,3	4,19
Opiskelijapalautteiden päättökysely: Olen tyytyväinen minulle tarjottuihin mahdollisuuksiin opiskella työpaikalla.	4,21	4,26	4,32	4,3	4,38
Työpaikkaohjaajakysely: Oppilaitos tarjosi riittävästi tukea opiskelijan ohjaamiseen.	-	4,07	4,0	4,3	4,10
Työpaikkakysely: Voisimme rekrytointilanteessa palkata tästä oppilaitoksesta valmistuneita opiskelijoita.	-	4,26	4,2	4,3	4,23

Vahvistamme yksilöllistä ja yhdessä oppimista

Mittari	2021	2022	2023	TA2024	TP2024
HOKSit tehty määräajassa	-	-	-	100 %	90,61 %
Opiskelijapalautteiden aloituskysely: Koen kuuluvani opiskeluyhteisöni	-	-	4,26	4,3	4,27
Opiskelijapalautteiden päättökysely: Sain riittävästi palautetta osaamiseni kehitymisestä	-	-	4,09	4,3	4,25

Kehitymme tietojohtamisen avulla

Mittari	2021	2022	2023	TA2024	TP2024
Henkilöstökysely: Työssäni tarvittavat tiedot ovat helposti saatavissa	2,60	2,69	2,62	3,0	-

Huolehdimme osaamisen kehittymisestä

Mittari	2021	2022	2023	TA2024	TP2024
Henkilöstön koulutuspäivät/hlö/vuosi	-	-	-	4	1,5
Henkilöstökysely: Työnantaja tukee ammatillista kehitymistäni	3,13	3,24	3,15	3,4	-
Henkilöstökysely: Saan riittävästi palautetta	2,85	2,97	2,9	3,4	-
Henkilöstökysely: Olemme saaneet vietyä eteenpäin niitä asioita, joita olemme sopineet onnistumiskeskustelussa	3,15	3,2	3,19	3,3	-

Kehitämme koulutuspalveluita yhdessä työelämän kanssa

Mittari	2021	2022	2023	TA2024	TP2024
Työpaikkaohjaajakysely: Olen tyytyväinen oppilaitoksen toimintaan järjestää työelämässä oppimista	-	-	4,22	4,3	4,31
Työpaikkakysely: Oppilaitoksen tarjoamien tutkinnon osien sisältö vastaa alamme osaamistarpeita.	-	-	4,04	4,3	4,08

Sujuvoitamme sisäistä yhteistyötä

Mittari	2021	2022	2023	TA2024	TP2024
Henkilöstökysely: Yhteistyö tiimien välillä on sujuvaa	2,63	2,75	2,64	3,2	-

Määrälliset tavoitteet

Keudan määrälliset talousarviomittarit kohdentuvat rahoitusmittareihin, joiden perusteella määräytyy Keudalle myönnettävä valtionrahoitusosuus. Lisäksi mittarina on vuosittain toteutettava henkilöstöpalautekysely, jolla mitataan työtyytyväisyyttä henkilökohtaisella-, tiimi- ja Keuda-tasolla. Alla olevassa taulukossa on kuvattu mittareiden kehitys ja vuoden 2024 toteuma suhteessa talousarvioon.

	2 020	2 021	2 022	2 023	TA2024	TP2024
Opiskelijavuodet painottamaton	6 236	6 680	6 493	6 628	7 000	6 998
Opiskelijavuodet painotettu	6 687	7 279	7 182	7 384	7 500	7 845
Tutkinnon suorittaneiden määrä	2 224	2 247	2 225	2 303	2 500	2 560
Suoritettujen tutkinnon osien osaamispisteet	441 521	474 173	447 663	505 587	520 000	509 269
Opiskelijapalautteen laatu (1–5)	4,20	4,10	4,30	4,36	4,30	4,37
Opiskelijapalautteiden vastaus-%	33,8 %	48,0 %	44,6 %	45 %	55 %	45 %
Työelämäpalautteen laatu (1–5)			4,10	4,17	4,30	4,17
Työelämäpalautteen vastaus-%			19,1 %	28 %	35 %	26 %
Työllistyneet valmistuneista	70,8 %	74,4 %	76,1 %	90 %*	85 %*	88 %
Jatko-opiskelijat valmistuneista	3,4 %	3,4 %	2,9 %			
Aikuisten perusopetuksen kurssimäärä	2 425	1 897	1 834	3 117	2 800	4 155
Kansanopiston opiskelijaviikot	475	584	1 785	939	1 148	1 345

* opiskelijapalautteiden perusteella

3.2 Tarkastuslautakunnan arvio tavoitteiden toteutumisesta

Toiminnallisia tavoitteita on uudistettu vuodelle 2024. Kaikilta osin tavoitteiden toteutusta ei ole pystytty raportoimaan. Osaamisen ja kehittymisen mittaritiedot puuttuvat, koska vuonna 2024 toteutettu henkilöstökyselyä. Kyselyn toteuttaminen on siirtynyt maaliskuulle 2025. Henkilöstökyselyjen toteutustapa on uudistettu ja käyttöön on otettu myös kuukausittaiset henkilöstön pulssi-kyselyt. Henkilöstökyselyjen toteumaraportoinnin näkökulmasta on suositeltavaa, että kysely ajoitetaan siten, että tavoitteita vastaavat vuositoteumat pystytään raportoimaan toimintakertomuksessa.

Määrälliset tavoitteet onnistuttiin pääosin saavuttamaan. Tavoitteesta jäätiin opiskelijapalautteen ja työelämäpalautteen vastausprosenttien osalta. Aikuisten perusopetuksen kurssimäärän toteuma ylitti selkeästi tavoitteen. Tältä osin kurssimäärän kasvu heijastuu tulevaan rahoitukseen.

Keudan opiskelijamäärä on kasvanut edellisvuodesta noin 7 %, mikä ylittää huomattavasti valtakunnallisen keskiarvon, joka on noin 2 %. Keudan sijainti voimakkaasti kasvavalla alueella tuo vahvan perustan opiskelijamäärien kasvuille. Keuda on myös onnistunut jatkuvan haun sisäänotoissa ja koulutustarjonnassa.

Opiskelijoille laadittava henkilökohtainen osaamisen kehittämissuunnitelma (HOKS) tulee laatia jokaiselle opiskelijalle 60 pv:n kuluessa opintojen alkamisesta. Tavoitteeksi vuodelle 2024 oli asetettu, että HOKS-asiakirjoista määräajassa on laadittu 100 %. Toteumaksi muodostui 91 %. Tarkastuslautakunta suosittelee kiinnittämään huomiota siihen, että HOKS-asiakirjat laaditaan tavoiteajassa.

Vuonna 2024 Keuda kehitti merkittävästi tietojohtamisen välineitä. Keskeisiä toimenpiteitä olivat keskitetyn tietoaaltan rakentaminen pilvipohjaisella data-alustalla ja keskitetyn integraatiotyökalun (Frends) käyttöönotto eri järjestelmien väliseen tiedon vaihtoon. Lisäksi PowerBI:llä rakennetut työpöytätoimetukset vastuuopettajille, tiimiesihenkilöille ja opintohallinnolle otettiin käyttöön.

Keuda siirtyi myös sähköisiin todistuksiin elokuussa 2024, mikä helpottaa opiskelijoiden työnhakua ja jatko-opintoihin hakeutumista. Todistusten sähköinen allekirjoittaminen tukee Keudan vastuullisuuden ja kestävä kehityksen strategiaa.

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. Yhtiö hankkii koulutusresursseja sekä Keudalta että konsernin ulkopuolelta.

Keuda on pääomittanut yhtiötä tilikauden vuosina 2022 ja 2023 yhteensä 200.000 €:lla. Vuonna 2024 yhtiön liikevaihto kasvoi 517.380 €:oon (319.999 €) mutta tilikausi toteutui edelleen -49.343 € tappiollisena (-155.548 €). Talousarviossa oli asetettu tavoitteeksi, että yhtiö on taloudellisesti menestyvä koulutuspalveluiden tuottaja toiminta-alueellaan. Toiminnan kannattavuuden osalta tavoitteeseen ei päästy.

Tilikaudella 2022 Tuusulan kunnalta hankittu Tuusulan Kansanopiston Oy on purettu vuoden 2024 aikana ja yhtiön omistama Pekka Halosen akatemian kiinteistö on siirtynyt kuntayhtymälle.

4.2. Muut havainnot

Ammatilliseen koulutukseen kohdistuneiden rahoitusleikkausten seurauksena Keudan toimintaa on jouduttu sopeuttamaan. Kustannusten sopeuttamistoimiin on kuulunut mm. määräaikaisten työsuhteiden päättäminen sekä ostojen ja investointien sopeuttaminen. Sopeuttamistoimet on määritelty koko Keudan kattavassa kasvun ja sopeuttamisen ohjelmassa. Sopeuttaminen ei ole merkinnyt pelkästään kustannusten leikkauksia, vaan myös resurssien uudelleen kohdentamista eri toimintojen välillä.

Keudassa käytiin 22.8. – 3.10.2024 välisenä aikana yt-neuvottelut, joiden seurauksena 42 henkilön työsuhte Keudassa päättyi. Yt-prosessin edetessä irtisanomisten lukumäärä väheni noin 60 henkilöstä 42:een. Neuvottelut onnistuttiin käymään rakentavassa hengessä yhdessä henkilöstön kanssa. Henkilöstömäärän vähennys heijastuu täysimääräisesti Keudan henkilöstökuluihin vuosina 2025 ja 2026.

Vieraskielisten opiskelijoiden määrän kehitys on jatkanut kasvuaan. Vuoden 2024 lopussa 26 % Keudan opiskelijoista oli vieraskielisiä. Kasvua selittää osaltaan ukrainalais-

ten opiskelijoiden määrän kasvu. Kasvun myötä Keuda on vahvistanut kielitietoista opetusta ja varmistaa osaamispalvelut myös vieraskielisille opiskelijoille. Vieraskielisten opiskelijoiden määrän kasvun seurauksena opiskelun tukitoimien tarve on lisääntynyt. Tukitoimina on tarjottu mm. psykososiaalista tukea, erityisopetusta ja oppimisvalmiuksia tukevia opintoja. Tukitoimia on toteutettu ns. keudaattori-toiminnan kautta.

Keudan ja Keravan sekä Sipoon työllisyysalueen välinen puitesopimus solmittiin elokuussa 2024. Sopimus on toistaiseksi voimassa oleva ja sen arvo on vuositasolla noin miljoona euroa. Sopimuksen myötä Keuda tuottaa työllisyysalueelle monipuolisia osaamispalveluita, kuten tieto-, neuvonta- ja ohjauspalveluja, osaamiskartoituksia, erilaisia valmennuksia, kotoutumiskoulutuksia ja yhteishankintakoulutuksia. Lisäksi Keuda vastaa kilpailutettavien osaamispalveluiden hankinnasta ja TE-koulutusten koordinoinnista Uudenmaan alueella Kerava-Sipoo työllisyysalueen puolesta. Tarkastuslautakunta suosittelee, että sopimuksen toteutumista seurataan osavuosisiraportoinnin yhteydessä.

5 Yhteenveto

Koulutuskuntayhtymä Keuda saavutti pääosin vuodelle 2024 asetetut toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ja taloudellinen asema säilyi vahvana. Määrälliset tavoitteet onnistuttiin pääosin saavuttamaan. Suoritettujen tutkintojen ja opintopisteiden kehitys on jatkunut positiivisena ja Keuda on menestynyt hyvin suhteessa muihin koulutuksen järjestäjiin.

Keudan taloudellinen asema säilyi edelleen vahvana. Vuoden 2024 toteutettujen yt-neuvottelujen seurauksena kustannusrakennetta pysyttiin tasapainottamaan, mikä osaltaan mahdollisti positiivisen tuloksen syntymisen.

Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan Keuda on reagoinut oikea-aikaisesti ammatillisen koulutuksen rahoituksen ja toimintaympäristön muutoksiin.

Järvenpäässä 29. huhtikuuta 2025



Jani Rämäkkö
puheenjohtaja



Lassi Markkanen
varapuheenjohtaja



Lea Lehtola
jäsen