

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS 2023

PEIMARIN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ



ammattiopisto
Livia
hiilineutraali opisto



Sisällysluettelo

Johdanto	1
Tarkastuslautakunta.....	2
Lautakunnan kokoonpano	2
Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toiminta	2
Seurattavat painopistealueet ja kuulemiset	3
Edellisen vuoden arviointikertomuksen huomiot	4
Tavoitteiden toteutuminen	5
Kuntayhtymän yleiset tavoitteet.....	5
Talouden tilan arviointi	6
Henkilöstö.....	7
Esitys tilinpäätöksen vahvistamisesta ja vastuuvapaudesta	8

Johdanto

Kuntayhtymän talouden tilanne on parantunut viime vuodesta aloitettujen tervehdyttämistoimenpiteiden johdosta. Tilanne on kuitenkin edelleen haasteellinen ja vaikeasti ennakoitavissa.

Lautakunta on tutustunut vuoden 2023 talousarvioon sekä tilintarkastajan vuoden 2023 tarkastussuunnitelmaan. Tarkastuslautakunta on kokoontunut 8 kertaa. Kokouksissa on kuultu koulutuskuntayhtymän johtajaa Ilkka Harkkilaa, talousjohtaja Satu Villaa, tilintarkastaja Piia Tuulia Rauhalaa, rehtori Maria Luoma-ahoa ja kiinteistöpäällikkö Karri Nurmea. Arvioinnin pohjana ovat olleet myös tilintarkastajan kokouksissa antamat suulliset selvitykset ja raportit sekä toimielinten kokouspöytäkirjat ja niiden liitteet. Lisäksi tarkastuslautakunta on perehtynyt henkilöstökertomukseen.

Lautakunta tutustui tammikuussa 2024 Paraisten, Kaarinan Tuorlan ja Paimion toimipaikkoihin. Tutustumiskierros eri toimipaikoissa ja oppilaitoksissa avasi eri näkökulmia oman alansa osajilta. Henkilökunta on motivoitunutta ja oman alansa osaajia. Samankaltaisia haasteita oli nähtävissä paikasta riippumatta. Haasteellisesta taloudellisesta tilanteesta huolimatta, henkilöstö suhtautui tilanteeseen pääosin myönteisesti. Eri toimipaikoissa vierailu mahdollisti laajemman ymmärryksen koulutuskuntayhtymän toimintakenttään.

OKM haluaa panostaa ammattikorkeakoulutasoiseen koulutukseen, mutta koulutukseen tulevien taitotaso ei riitä. Ammattiosaajista tulee ja on jo nyt huutava pula. Tähän koulutuskuntayhtymän tarjoama ammatillinen koulutus on erinomainen keino tarjota hyviä työpaikkoja työelämän vaatimusten mukaisesti. Koulutuskuntayhtymä teki vuonna 2023 vaikeita, mutta välttämättömiä päätöksiä koulutuksen järjestämiseksi luopumatta koulutustarjonnasta. Lisäksi laki ammatillisesta peruskoulutuksesta sekä tutkintojen perusteet asettavat haasteita koulutuskuntayhtymälle.

Peimarin koulutuskuntayhtymän henkilöstön aktiivinen laaja-alainen osaaminen ja sitoutuminen omaan osaamisalaansa mahdollistavat entistä paremmin organisaation toiminnan kehittämisen. Toimintaympäristön muuttuessa myös kuntayhtymän on muututtava ja oltava hyvänä esimerkkinä nykyisille opiskelijoillemme alati kehittyvässä työyhteisössä.

Tarkastuslautakunta esittää kiitokset Peimarin koulutuskuntayhtymän henkilökunnalle ja luottamushenkilöille menneestä lukuvuoden työstä. Henkilöstö on koulutuskuntayhtymän tärkein voimavara. Toivomme, että vuoden 2023 uudistukset ovat koko koulutuskuntayhtymän parhaaksi.

Tarkastuslautakunta

Lautakunnan kokoonpano

KAUSI 2021-2025		
	jäsen	varajäsen
Paimio	Murto Sari, puheenjohtaja	Virtanen Melina
Paimio	Taipale Ville	Pirhonen Melina
Paimio	Virta Boke ero yhtymävaltuusto 29.11.2022 §8 alkaen 1.12.2022	Kallio Pentti ero yhtymävaltuusto 29.11.2022 §8 alkaen 1.12.2022
Kaarina	Kallio Pentti valinta yhtymävaltuusto 29.11.2022 §9 alkaen 1.12.2022	Toukonen Henri valinta yhtymävaltuusto 29.11.2022 §9 alkaen 1.12.2022
Kaarina	Saarinen Henry, varapuheenjohtaja	Kanerva Kaj
Parainen	Suomi Tarja	Sipilä Sanna
	Tarkastuslautakunnan sihteeri Holmberg Katja, hallintosihteeri	

Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toiminta

Valtuuston toimikaudeksi asettaman tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntayhtymässä kuntalain 121 §:n mukaan:

Valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kuntayhtymässä ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kuntayhtymän taseessa on kattamatonta alijäämää.

Huolehtia kuntayhtymän ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.

Valvoa kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

Valmistella yhtymähallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Seurattavat painopistealueet ja kuulemiset

Tarkastuslautakunta on kokoontunut vuoteen 2023 kohdistuvaa tarkastusta varten kahdeksan kertaa. Kuntalain 121§ mukainen arviointisuunnitelma on tehty toimikauden alussa ja siihen on tehty tarkennuksia kauden aikana. Tarkastuslautakunnan kokouksissa on kuultu organisaation henkilöitä toiminnasta, talouden ja toiminnan tavoitteiden toteutumisesta sekä ajankohtaisista asioista.

Arvioinnin pohjana ovat olleet myös tilintarkastajan kokouksissa antamat suulliset selvitykset ja raportit sekä toimielinten kokouspöytäkirjat ja niiden liitteet.

	Pöytäkirjan nro
Vastuunalainen tilintarkastaja KHT, JHT, Piia-Tuulia Rauhala	01/2023
– Tilintarkastajan väliraportti Tilinpäätös 2022	
Kuntayhtymän johtaja Ilkka Harkkila	02/2023
– Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen sekä opetuksen nykytilanne	
Talousjohtaja Satu Villa	03/2023
– Tilinpäätös 2022 Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen	
– Henkilöstökertomus 2022	
Vastuunalainen tilintarkastaja KHT, JHT, Piia-Tuulia Rauhala	04/2023
– Tilintarkastajan raportointi	
– Tilintarkastuskertomus 2022	
Kiinteistöpäällikkö Karri Nurmi	
– Kiinteistöjen tilannekatsaus	07/2023
Talousjohtaja Satu Villa	08/2023
– Talousarvio 2024 sekä Toiminta- ja taloussuunnitelma 2024-2026	
Rehtori Maria Luoma-aho	
– Sosiaali- ja terveysalan koulutuksen tilannekatsaus	

Edellisen vuoden arviointikertomuksen huomiot

Yhtymävaltuusto on kokouksessaan 15.6.2023 tarkastuslautakunnan esityksen mukaisesti merkinnyt tiedoksi Peimarin koulutuskuntayhtymän arviointikertomuksen vuodelta 2022, käynyt keskustelun arviointikertomuksen sisällöstä ja lähettänyt sen yhtymähallitukselle toimenpiteitä varten. Yhtymähallitus käsitteli kokouksissaan 21.9.2023 arviointikertomusta läpikäymällä tarkastuslautakunnan esiin tuomat huomiot, johtopäätökset ja toimenpide-ehdotukset. Yhtymähallituksen käsittely saatettiin yhtymävaltuustolle tiedoksi 30.11.2023.

Tavoitteiden toteutuminen

Kuntayhtymän yleiset tavoitteet

Tavoitteena ollut toiminnan turvaaminen ja kehittäminen on lähtenyt hyvin käyntiin. Vaikea taloudellinen tilanne on edellyttänyt päättäjiltä ja henkilöstöltä haasteellisia päätöksiä, oikea-aikaisesti asiantuntijoita kuunnellen. Paraisten toimipaikan suhteen on tehty merkittävä päätös. Organisaatiolla on ollut kuitenkin selkeä visio siitä mitä tullaan tekemään, ja se on luonut luottamusta tulevaisuuteen. Säästötoimenpiteissä on välttytty henkilöstön irtisanomisilta ja kaikki opetus on saatu säilytettyä veneenrakennusta lukuun ottamatta.

Viime vuoteen verrattuna toiminnan alijäämä on puolittunut, mutta kuitenkin tulos on edelleen negatiivinen ja suunniteltujen kehittämistoimenpiteiden toteuttamista tulee edelleen jatkaa. Tarkastuslautakunta on aiemmin kiinnittänyt huomiota talouden heikkoon tilaan. Nyt voidaan todeta tilanteen kohentuneen ja kääntyneen oikeaan suuntaan.

Ammatillisen koulutuksen tilanne jatkuu edelleen haasteellisena. Ministeriön rahoituspäätökset ovat vaikeasti ennakoitavissa ja tämä aiheuttaa merkittävää epävarmuutta toiminnan suunnitteluun. OKM laski vuodelle 2024 opiskelijavuosimäärämme, vaikka ylitimme talousarvion tavoitteelliset opiskelijavuodet, siitä huolimatta ministeriöltä saatu rahoitus supistui.

Koulutuksen aloittaneiden opiskelijoiden taitojen puutteellisuus lisäävät erityisen tuen tarvetta ja vaikuttavat keskeyttäneiden määrään. Haasteellisemmaksi muuttunutta toimintaympäristöä joudutaan rahoittamaan pienemmillä resursseilla.

Tärkeä tavoite on opiskelijamäärän lisääminen. Opiskelijavuosikertymä jäi erityisesti Kaarinassa alle tavoitteen. Paimion eläintiimin ja Paraisten kalatiimin yksiköissä saavutettiin talousarvion tavoitteet. Tarkastuslautakunta pohtii, vaikuttaako kertymään markkinoinnin oikea kohdentaminen. Onko markkinointia tarpeen lisätä ja onko resursseja markkinointiin riittävästi?

Vuonna 2016 käyttöön otettu Livia-tori on vakiinnuttanut paikkansa osana koulutuskuntayhtymän toimintaa ja markkinointia. Elämyksellinen tapahtuma on positiivinen käyntikortti, ja sitä on edelleen hyvä kehittää osana opetusta.

Läpäisy parani merkittävästi jääden kuitenkin alle tavoitteen. Opintojen läpäisy on kehittynyt Peimarin koulutuskuntayhtymässä seuraavasti:

Vuonna 2013	57 %	Vuonna 2019	58,7 %
Vuonna 2014	59 %	Vuonna 2020	64 %
Vuonna 2015	70,5 %	Vuonna 2021	49,4 %
Vuonna 2016	64 %	Vuonna 2022	53,7 %
Vuonna 2017	70 %	Vuonna 2023	63 %
Vuonna 2018	60,5 %		

Opetuksen opiskelijapalaute oli positiivinen ja tavoitteen mukainen. Myös tukitoimintojen- ja taso oli tavoitteen suuruisen. Palautekyselyiden arvo on merkityksellinen niiden ollessa rahoituksen perusteena sekä apuna laadun seurannassa ja kehittämisessä. Palautekyselyiden järjestämiseen tulee kiinnittää erityistä huomiota.

Tulevien lakimuutosten vaikutukset tulee arvioida huolellisesti ja pyrkiä minimoimaan näiden negatiivinen vaikutus koulutuskuntayhtymän toimintaan.

Talouden tilan arviointi

Talouden tilanne on parantunut viime vuonna aloitettujen tervehdyttämistoimenpiteiden ansiosta. Tilanne on kuitenkin edelleen haasteellinen eikä ole ennakoitavissa. Muuttuvia tekijöitä on vielä useita. Johto on ajan tasalla ja ymmärtää riskitekijät ja tulevaisuuden haasteet mm. rahoituksen ja kiinteistöihin liittyvät riskit. Korjausvelka tulee huomioida osana taloudenpitoa kuitenkin talouden tasapaino huomioiden.

Indeksikorotuksen johdosta valtionosuusrahoitus oli yli 700 000 euroa ennakoitua suurempi. Osaltaan kuntayhtymän taloutta paransivat saadut lisäsuoritepäätökset.

Henkilöstömenot ylittyivät 170 000 eurolla johtuen palkankorotuksista, kuitenkin ylitys jäi alle oletetun. Asiaan vaikutti myös viiden henkilön eläköityminen, ja heidän tilalleen palkattiin vain yksi henkilö. Tavoitteeksi asetettu seitsemän henkilötyövuoden vähentäminen vuoteen 2025 mennessä on lähtenyt hyvin käyntiin.

Energiankulutusta on saatu vähennettyä Kaarinaa lukuun ottamatta. Sähkön hinta pysyi maltillisena ennako-odotuksista poiketen. Osto-energiaan kului rahaa yhtä paljon kuin edellisenä vuonna. Säästöä syntyi myös lannoitteista, joihin inflaatio ei iskenyt odotetusti.

Koulutuskuntayhtymää rasittaa kiinteistöjen suuri kiinteistömassa ja niihin liittyvä korjausvelka. Paraisten toimipaikan tilanne selkiytyy, kun kiinteän omaisuuden kohtalo ratkeaa.

Toimintojen jatkuminen nykyisen kaltaisena on epävarmaa johtuen tulevista lakimuutoksista. Rahoituslain muutos, jossa perusrahoituksen ja suoriterahoituksen painoarvot muuttuvat, tulee vaikeuttamaan ennakointia entisestään. Aikuiskoulutuen poistuminen vähentää aikuisopiskelijoiden hakeutumista jatko-opintoihin.

Koulutuskuntayhtymän tulos on noin 521 000 euroa alijäämäinen, joka on olennaisesti ennakoitua pienempi. Asiaan on osaltaan vaikuttanut vuoden 2022 sijoitusten alaskirjausten kääntyminen positiiviseksi korkotason nousun myötä. Sijoitustoiminnan hajauttaminen on ollut kestäväällä pohjalla. Sijoitustoiminnan tuotot ovat kuitenkin alttiita korkotason heilahteluille.

Talouden tervehdyttäminen on alkanut suunnitellusti. Tasapainottamistoimenpiteet ovat käynnissä ja vaikutukset ovat nähtävissä organisaation toiminnassa ja kaikissa toimipaikoissa.

Tarkastuslautakunnan mielestä Peimarin koulutuskuntayhtymässä toimitaan taloudellisesti ja on pystytty reagoimaan nopeasti muuttuvan toimintaympäristön tarpeisiin.

Tervehdyttämisohjelman vaikutuksia ja sen riittävyttä tulee seurata tarkasti ja tarvittaessa tulee tehdä oikea-aikaisia toimenpiteitä.

Henkilöstö

Talouden tehostamistoimien vaatimat muutokset toimintaympäristössä on aiheuttanut epävarmuutta henkilöstön keskuudessa. Erityisesti Paraisten toimipaikan henkilöstö oli huolestunut omasta asemastaan pitkään jatkuneen epävarmuuden vuoksi. Ilmapiiri on kuitenkin rauhoittunut, kun päätöksistä on saatu lisää tietoa ja suunnitelmat ovat tarkentuneet. Tämä on käynyt selville lautakunnan tekemällä tutustumiskierroksella eri toimipaikkoihin. Saadussa palautteessa todettiin, että henkilökunta on sitoutunut tavoitteisiin ja on mukana tekemässä tarvittavia muutoksia. Henkilökunta oli työhönsä sitoutunutta.

Vuoden 2022 lopulla laadittiin esitys talouden tervehdyttämiseksi tulevan taloussuunnittelukauden aikana, joka hyväksyttiin keväällä 2023. Suunnitelmassa esitettiin, että henkilöstömäärää vähennetään luontaisen poistuman ja opetuksen uudelleenjärjestelyjen avulla. Suunnitelluilta kahden työntekijän irtisanomisilta vältyttiin, kun molemmat työllistyivät muihin tehtäviin koulutuskuntayhtymän sisällä. Lisäksi päätettiin Paraisten toimipaikan toimintojen siirtämisestä Tuorlaan 1.8.2024. Paraisille jää kenttäasema.

Henkilöstön työhyvinvointia tulee aktiivisesti seurata muutostilanteessa ja seurannan tulee jatkua myös prosessin jälkeen.

Esitys tilinpäätöksen vahvistamisesta ja vastuuvapaudesta

Tilintarkastaja on suorittanut ja raportoinut tarkastuslautakunnalle tilikauden aikaisen tarkastuksen tarkastussuunnitelman mukaisesti sekä antanut tilintarkastuskertomuksen suorittamastaan tarkastuksesta. Tarkastuslautakunta esittää, että yhtymävaltuusto hyväksyy ja vahvistaa kuntayhtymän tilinpäätöksen vuodelta 2023 sekä myöntää vastuuvapauden tilivelvollisille.

Tarkastuslautakunta kiittää henkilöstöä hyvästä yhteistyöstä.

Sähköiset allekirjoitukset Visma Signilla

Sari Murto
tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
sähköinen allekirjoitus

Henry Saarinen
tarkastuslautakunnan varapuheenjohtaja
sähköinen allekirjoitus

Pentti Kallio
tarkastuslautakunnan jäsen
sähköinen allekirjoitus

Ville Taipale
tarkastuslautakunnan jäsen
sähköinen allekirjoitus

Tarja Suomi
tarkastuslautakunnan jäsen
sähköinen allekirjoitus

This documents contains 12 pages before this page

Dokumentet inneholder 12 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 12 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 12 sider før denne side

Detta dokument innehåller 12 sidor före denna sida

VILLE ILMARI TAIPALE

c1a9e663-698c-43ed-911b-484a43d4c151 - 2024-05-24 12:34:54 UTC +03:00
BankID / MobileID - f7e50a87-b36c-4686-8c2d-8e8d58456a91 - FI

SARI MINNA IRENE MURTO

9ad97be2-f076-4195-8ee1-825fce08591c - 2024-05-24 13:30:39 UTC +03:00
BankID / MobileID - e00f68bd-f258-4709-88b9-795b129e9667 - FI

TARJA HANNELE SUOMI

d359d3bb-7988-4826-a30b-49771d18f80f - 2024-05-24 15:04:03 UTC +03:00
BankID / MobileID - f38457c9-9163-48dd-823c-d14e51716c74 - FI

HENRY ILMARI SAARINEN

6ff3978d-3cde-4b42-b8e7-1bb9e33ca8d8 - 2024-05-27 08:17:04 UTC +03:00
BankID / MobileID - 811ad397-9e0b-49c9-9dc2-3952e9040961 - FI

KATJA BIRGITTA HOLMBERG

0c312640-5486-40d6-a473-484666e1e86f - 2024-05-27 13:56:22 UTC +03:00
BankID / MobileID - 31050b19-a8fe-4b92-9469-37c90e18783e - FI

PENTTI ANTON KALLIO

e439cecb-2c28-4b94-94b7-e3f1b2e31bd3 - 2024-05-27 15:07:45 UTC +03:00
BankID / MobileID - 50ab4134-ba40-45fb-b985-ec1abcfbae02 - FI

authority to sign	asemavaltuutus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmateckningsrätt	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende