SALON SEUDUN
KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2023

Salon Seudun Koulutuskuntayhtymän yhtymävaltuustolle

Taitajankatu 6, 24240 Salo
p. (02) 7704 1 • etunimi.sukunimi@sskky.fi
www.sskky.fi

Sisällysluettelo

1. PUHEENJOHTAJAN KATSAUS 3
2. TARKASTUSLAUTAKUNTA 5
3. TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA JA KOKOUKSET 5
4. KUNTALAIN MUKAINEN SUUNNITTELUJÄRJESTELMÄ 6
5. OLENNAISET MUUTOKSET KUNTAYHTYMÄN TOIMINNASSA 6
6. KUNTAYHTYMÄKONSERNIN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN 7
7. TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN 8
8. KUNTAYHTYMÄN TALOUS JA TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 11
9. YHTEENVETO 13

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2023

1. PUHEENJOHTAJAN KATSAUS

Tarkastuslautakunnan arvioi Salon Seudun Koulutuskuntayhtymän 65. toimintavuotta, tilikautta 2023.

Ammattiopetukseen kohdistuva valtio tuki on muuttunut merkittävästi vuonna 2018, jolloin rahoitusjärjestelmä uudistettiin nykyiseen muotoonsa. Rahoitus koostuu strategiarahoituksesta (enintään 4 % kokonaisrahoituksesta) ja laskennallisesta rahoituksesta (vähintään 96 % kokonaisrahoituksesta). Laskennallisessa rahoituksessa on kolme eri rahoitusmuotoa; Perusrahoitus 70 % = opiskelijavuodet, suoriterahoitus, 20 % = tutkinnot ja niiden osat sekä vaikuttavuusrahoitus 10 % = työllistyminen ja jatko-opintoihin hakeutuminen.

Kesäkuussa 2023 nimitettiin Petteri Orpon hallitukseen opetusministeriksi Anna-Maija Henriksson. Opetusministerin johdolla ammatillisen koulutuksen rahoitusta tullaan uudistamaan, ja merkittävänä tekijänä on vaikuttamassa 1.1.2023 toteutunut sote-uudistus. Sosiaali- ja terveyspalvelut siirtyivät yksittäisiltä kunnilta ja kuntayhtymiltä hyvinvointialueille. Oppilaitoksen toimintaan on vaikuttanut oppivelvollisuusikäisten nuorten ikäluokkien pienentyminen ja aikuisopiskelijoiden määrä lisääntyminen. Koulutuskuntayhtymän opiskelijoista on jo vuonna 2023 70 % aikuisopiskelijoita.

Salon seutukunnan elinvoimaisuuteen voimakkaasti vaikuttava tekijä on alueen työllisyystilanne, joka on vähän heikentynyt aiemmasta vuodesta. Kuntayhtymän alueelle pelkästään Saloon ja Somerolle on muuttanut 1000 henkilöä seurauksena Venäjän hyökkäyssodasta Ukrainaan. Tämä on vaikuttanut koulutuskuntayhtymän ja varsinkin sen tytäryhteisön Salon seudun koulutus Oy:n eli Edusalon toimintaan. Ukrainassa hankittu koulutus ei välttämättä vastaa suomalaisten tutkintojen edellyttämiä vaatimuksia. Ukrainalaisten ja ulkomailta tulleiden henkilöiden kielitaidon ja aiempien osaamisten löytäminen ja puuttuvien tietojen ja taitojen opettaminen on muuttanut aikuiskoulutusten sisältöä.

Edusalo Salon Seudun Koulutuskuntayhtymän tytäryhteisönä on löytänyt keinoja toimintansa kehittämiseksi juuri kieli- ja kotouttamiskoulutusten muodossa sekä onnistunut erityisellä tavalla rekryhankinnassa Paimiossa. Edusalon toimintaa ohjaa tulossa oleva TE-uudistus, mikä toteutuu vuonna 2025.

Aikuisopintotuen leikkaukset ovat toteutumassa vuonna 2024. Työssäkäynnin ja opiskelun yhdistäminen tekee mahdolliseksi aikuisopiskelun. Oppisopimuskoulutus koulutusmuotona on kasvamassa entisestään. Hankkeiden

eteen tehdyssä työssä on onnistuttu koulutuskuntayhtymässä sillä Jatkuvan oppimisen ja työllisyyden palvelukeskuksen hankerahoituksen osuus on lisääntynyt.

Henkilöstökysely tehtiin syksyllä 2023. Tarkastuslautakunta on tutustunut henkilöstöraporttiin 2023 ja henkilöstökyselyn tuloksiin. Henkilöstökyselyn vastanneista on 86 % erittäin tai melko tyytyväisiä työpaikkaansa koulutuskuntayhtymässä.

Koulutuksen keskeyttäneistä nuorista on olemassa oleva huoli, jokaisella toiseen asteen koulutukseen tulevista pitäisi olla riittävät taidot, motivaatio ja kokemus oman alansa valintaa kohtaan. Perusopetuksen vahvistaminen, ja elämänhallintataitojen opettaminen jo ennen ammattikoulutukseen hakeutumista olisi tärkeää. Taloustaitojen opiskelua pitäisi aloittaa jo perusasteen koulutuksessa.

Tarkastuslautakunta kiittää Salon seudun koulutuskuntayhtymän henkilöstöä opiskelijoiden eteen tehdystä työstä.

Marita Jätinvuori
Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

2. TARKASTUSLAUTAKUNTA

Salon Seudun Koulutuskuntayhtymän 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 valtuusto valitsi uuden tarkastuslautakunnan toimikaudelle 2021–2024. Tarkastuslautakuntaan kuuluvat 1.8.2021 alkaen puheenjohtajana Marita Jätinvuori, varapuheenjohtajana Arja Lautiala, jäseninä Kari Nurmi ja Toni Majuri. Varajäsenet ovat Olli Salomäenpää, Juha Kalevo, Tiia-Mari Tiittanen ja Marja-Liisa Lindstedt. Tarkastuslautakunnan jäsen Kari Nurmen ero tarkastuslautakunnan jäsenyydestä esteellisyyden vuoksi hyväksyttiin valtuustossa 25.5.2023 § 10 ja hänen tilalleen valittiin tarkastuslautakunnan jäseneksi Teijo Reunanen valtuuston jäljellä olevaksi toimikaudeksi.

Kuntayhtymän tilintarkastusyhteisönä on toiminut tilintarkastusyhteisö BDO Audiator Oy ja vastuullisena tilintarkastajana ja tarkastuslautakunnan sihteerinä HT, JHT Kirsi Ehrlund.

3. TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA JA KOKOUKSET

Tarkastuslautakunta on käsitellyt kuntalain ja tarkastussäännön edellyttämiä asioita tilivuodelta 2023 erikseen hyväksytyn arviointisuunnitelman ja kokousaikataulun mukaisesti.

Valtuustokauden 2021–2024 tarkastuslautakunta on pitänyt kuusi tilivuoteen 2023 kohdistuvaa kokousta. Tarkastuslautakunta on kokouksissaan kuullut kuntayhtymän johtoa ja eri tehtäväalueiden esihenkilöitä, joilta on saatu selvityksiä kuntayhtymän toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Lautakunta on perehtynyt tilikauden aikana kuntayhtymässä laadittuihin toiminnan ja talouden raportteihin ja tilinpäätökseen vuodelta 2023 sekä seurannut hallinnon toimintaa sille toimitettujen pöytäkirjojen avulla.

Lautakunta kilpailutti kuntayhtymälle kuntalain 14. luvun mukaisen hallinnon ja talouden tarkastuspalvelun sekä muut tarkastus- ja asiantuntijapalvelut sopimuskaudelle 2024–2025 sekä optiot tilikausille 2026–2027 ja 2028–2029. Hankinta sisälsi myös Salon seudun koulutus Oy:n tilintarkastuslain mukaisen tilintarkastuksen. Lautakunta esitti tilintarkastuspalveluiden kilpailutuksen tulokset valtuustolle, joka päätti kokouksessaan 16.11.2023 § 24 kuntayhtymän edellä mainittujen palveluiden tuottajaksi tilintarkastuyhteisö BDO Audiator Oy:n.

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 kokouksessaan 24.11.2022 19 §:ssä kuntayhtymän eri tulosalueille toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet vuodelle 2023.

Yhtymähallitus on kuntayhtymän vuoden 2023 tilinpäätökseen kuuluvassa toimintakertomuksessa esittänyt selvitykset yhtymävaltuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta.

5. OLENNAISET MUUTOKSET KUNTAYHTYMÄN TOIMINNASSA

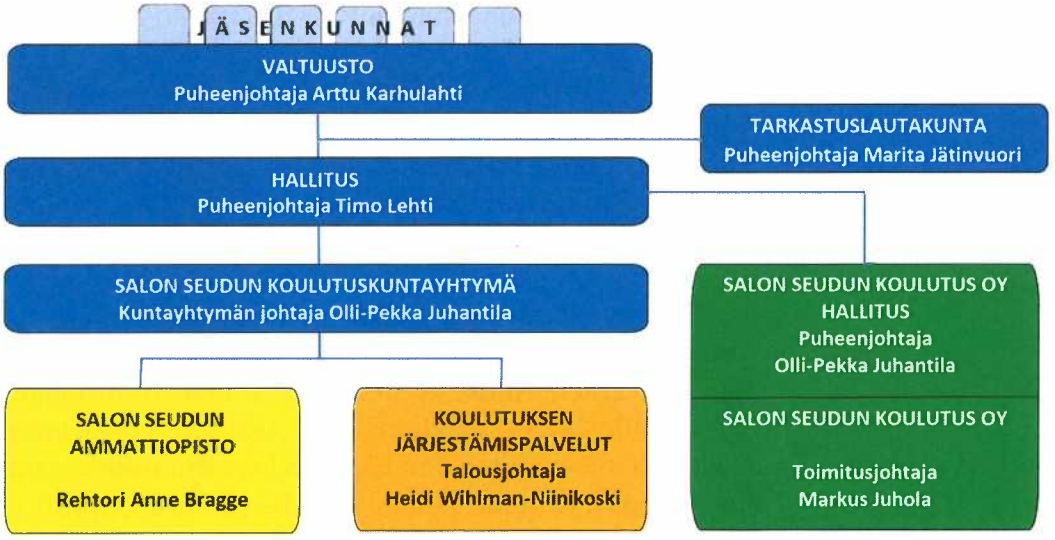
Kuntayhtymän toimintatuotot toteutuivat 0,5 milj. euroa ennakoitua suurempina. Tähän vaikutti hankerahoituksen toteutuminen 0,3 milj. euroa parempana. Tästä summasta Jatkuvan oppimisen ja työllisyyden palvelukeskuksen myöntäminen valtionavustusten osuus on yhteensä 0,3 milj. euroa.

Ammatillisen koulutuksen rahoitus toteutui talousarvion mukaisesti. Varsinaisen suoritepäätöksen lisäksi OKM myönsi maaliskuussa 2023 kuntayhtymälle ensimmäisellä lisäsuoritepäätöksellä rahoitusta 0,08 milj. euroa oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvauksen uudistamiseen kokeiluun. Lisäksi marraskuussa 2023 OKM lisäsi kuntayhtymän tavoitteellisia opiskelijavuosia 39 opiskelijatyövuodella, johon perustuu vuoden 2023 toisen lisäsuoritepäätöksen rahoitus 0,3 milj. euroa. Kuntayhtymän toteutunut opiskelijavuosimäärä kasvoi vuoteen 2022 verrattuna 223 opiskelijavuodella.

OKM on myöntänyt vuosina 2020–2022 kuntayhtymälle valtionosuutena yhteensä 2,5 milj. euroa opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen. Tämä rahoitus on tuloutettu vuosille 2020–2022, kun se on saatu, vaikka käyttö on kohdentunut vuosille 2021–2023. Talousarviovuonna 2023 tästä rahoituksesta käytettiin opetushenkilöstön palkkaamiseen yhteensä 1,1 milj. euroa.

Strategiarahoitusta toteutui vuonna 2023 yhteensä 0,05 milj. euroa. Kuntayhtymä osallistui vuoden 2022 kehittämiskokonaisuuksista tietojohtamisen kehittämiseen sekä opiskeluvalmiuksia tukevien opintojen kehittämiseen. rahoitus myönnettiin hankkeisiin vuonna 2022, mutta varsinainen hanketyö alkoi vasta vuonna 2023. Strategirahoitus vuoden 2023 hankkeille myönnettiin vasta loppusyksystä 2023, joten nämä hankkeet käynnistyvät vasta alkuvuodesta 2024. Kuntayhtymä osallistuu osastoteuttajana kahteen kehittämiskokonaisuuteen, jossa toisessa tavoitteena on ammatillisen koulutuksen johtamisen kehittäminen ja toisessa ammatillisen koulutuksen järjestäjien digikyvykkyyden vahvistaminen.

Kuntayhtymän organisaatiossa ei ole tapahtunut olennaisia muutoksia tilikauden 2023 aikana. Salon seudun koulutus Oy:n toimitusjohtaja Markus Juhola on toiminut tehtävässään yli vuoden, koko tilikauden 2023.



Kuvio 1. Kuntayhtymän organisaatio

6. KUNTAYHTYMÄKONSERNIN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

Kuntayhtymäkonsernin muodostavat Salon Seudun Koulutuskuntayhtymä ja Salon seudun koulutus Oy / Edusalo.

Konsernin tavoitteena oli toimintatuottojen suhde toimintamenoihin. Toimintatuotot olivat 107 % toimintamenoista, mikä on parempi kuin tavoitteena ollut 105 %.

Konsernin vuosikate poistoista oli 80 %, mikä ylittää tavoitteena olleen 55 %.

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 rahoitustuottojen ja -kulujen netto. Tuloslaskelmaosan tunnusluvuista sitova on kuntayhtymän toimintakateprosentti (vähintään > 5 %).

Investointiosassa sitovia eriä ovat kiinteän omaisuuden investointihankkeille hyväksytyt määrärahat sekä irtaimelle omaisuudelle hyväksytty kokonaismääräraha. Kiinteän omaisuuden investointimääräraha voidaan jaksottaa vuosille 2023–2024 hankkeelle osoitetun määrärahan puitteissa. Talousarviovuonna irtaimen omaisuuden investointeihin osoitettiin 0,3 milj. euroa, jota talousarviomuutoksen yhteydessä korotettiin 0,3 milj. euroa yhteensä 0,6 milj. euroon. Kiinteän omaisuuden investointeihin osoitettiin määräraha 2,5 milj. euroa, jota pienennettiin 0,5 milj. euroa talousarviomuutoksen yhteydessä kuntayhtymän valtuustossa 2/2023 § 21.

Rahoitusosassa valtuustoon nähden sitovia eriä ovat lainakannan muutokset ja oman pääoman muutokset sekä tunnusluvuista lainanhoitokate (> 2). Hallitukseen nähden sitovaa on kassan riittävyys (vähintään 30 pv).

Strategian toteutuminen

Kuntayhtymän toiminnan kehittämistä on jatkettu toteuttamalla sen strategiaa. Kuntayhtymän strategia painottaa erityisesti opetuksen, opiskelun ja niitä tukevan toiminnan kehittämistä. Vuoden 2022 lopulla laadittiin ja hyväksyttiin kuntayhtymän uusi strategia, jonka painopistealueita ovat opetus ja oppiminen, työyhteisö sekä tieto. Strategia kiinnittää erityistä huomiota toimintaympäristön nopeisiin muutoksiin sekä todennäköisiin ja mahdollisiin muutosten aiheuttamiin epäjatkuvuuksiin.

Strategian mukaisesti kuntayhtymän visio on olla laadukkain, monialainen ammatillisen osaamisen kehittäjä. Kuntayhtymän strategiassa on kullakin painopistealueella määritelty yksi päätavoite.

Strategian painopisteet ja päätavoitteet ovat:
-opetus ja oppiminen, jossa päätavoite on laadukasta osaamista työelämään ja jatko-opintoihin
- työyhteisö, jossa päätavoite on osaava ja innostunut henkilökunta, jolla on halu ja taito kehittää itseään ja työyhteisöään yhteisten tavoitteiden saavuttamiseksi
-tieto, jossa päätavoite on olennainen tieto yhteiseksi näkemykseksi ja tekemiseksi.

Strategiatyön yhteydessä on lisäksi uudistettu kuntayhtymän arvot. Kuntayhtymän arvoja ovat uudistumiskyky, tuloksellisuus, yhteisöllisyys ja vastuullisuus.

Kuntayhtymän strategian uudistamisen yhteydessä on sen strategiset ja operatiiviset tavoitteet yhdistetty yhdeksi kokonaisuudeksi. Odotusten ja vaatimusten toteutumista seurataan kuntayhtymän tuloskorttiin asetettujen tavoitteiden ja mittareiden perusteella.

Taulukko 2. Kuntayhtymän tuloskortti

SSKKY tuloskortti 2023						
STRATEGINEN PAINOPISTE	INDIKAATTORI	MITTARI	2023 Tavoite	2023 Toteutuma	Toteutuma %	2022 Toteutuma
Opetus ja opiskelu	Opiskelijapalaute	Kansallinen amispalaute (alkupalaute 1/4, loppupalaute 3/4 - vähintään)	4,3	4,4	102 %	4,2
	Työelämäpalaute	Valtakunnallinen työelämäpalaute (työpaikka- ja työpaikkaohjaajakyselyn keskiarvo)	4,4	4,2	95 %	4,1
	Hakeutuminen koulutukseen	Aloittavien OKM-rahoitteisten tutkinnon suorittajien määrä (vähintään)	1000	1972	197 %	1718
		Opiskelijavuodet (vähintään OKM:n myöntämien tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä. Tavoite täsmentyy, kun rahoituspäätös on saatu.)	2050	2295	112 %	2072
		Opiskelijavirtauma (indikaattori - ei tavoitearvoa)		4366		4083
	Opiskelijoiden työllistyminen	1 vuosi tutkinnon jälkeen työlliset - sisältää oppisopimusopiskelijat (vähintään)	68 %	69 %	101 %	68 %
	Jatko-opintoihin sijoittuminen	1 vuosi tutkinnon jälkeen päätoiminen opiskelija, koululainen + työllinen opiskelija - sisältää oppisopimusopiskelijat (vähintään)	15 %	12 %	80 %	5 %
Työyhteisö	Henkilöstön vaihtuvuus	Päättyneiden toistaiseksi voimassa olevien palvelussuhteiden määrä / henkilökunnan kokonaismäärä vuoden lopussa (enintään)	10 %	5 %		8 %
	Henkilöstön tyytyväisyys	Henkilöstökysely. Asteikko 1..5. (vähintään)	3,6	3,5		3,6
	Henkilöstön kehittäminen	Oman osaamisen kehittämiseen osallistuneiden osuus kaikista työntekijöistä	100 %	100 %	100 %	100 %
Tieto	Kustannukset	Toimintakate (vähintään)	5 %	6 %	120 %	8 %
	Tutkintojen suorittaminen	Suoritettujen koko tutkintojen määrä (vähintään)	720	789	110 %	740
		Tutkintojen määrä / ko. vuonna opiskelun lopettaneet tutkinnon suorittajat (vähintään)	72 %	68 %	94 %	66 %
	Tutkinnon osien suorittaminen	Suoritetut tutkinnon osat (vähintään kpl)	7000	7300	104 %	6985
	Eroaminen	Koulutuksen ennen HOKS:n tavoitteiden täyttymistä lopettaneiden osuus kaikista opiskelijoista, ei työhön tai muuhun koulutukseen tms. siirtyneitä tai väliaikaisia keskeytyksiä (enintään)	7 %	5 %	77 %	6 %

Kuntayhtymän tuloskorttiin asetetut tavoitteet on saavutettu pääsääntöisesti. Erityisen tyytyväisiä voidaan olla aloittavien opiskelijoiden lukumäärään, opiskelijatyövuosien toteumaan, jatko-opintoihin siirtymiseen, työllistymisen sekä opintojen keskeyttämisen kehitykseen.

Tarkastuslautakunta on perehtynyt henkilöstökyselyn keskeisiin tuloksiin. Tarkastuslautakunta toteaa, että henkilöstö on tyytyväisempää kuin aikaisemmin. Kyselyn vastausprosenttiin olisi hyvä kiinnittää huomiota.

Koulutuksen järjestämispalvelut. Kaikki koulutuksen järjestämispalveluiden tiimit pystyivät kehittämään toimintaansa kuntayhtymän strategian

sekä talousarviossa 2023 asetettujen tavoitteiden mukaisesti. Tulosaluetasolla koulutuksen järjestämispalveluiden tavoitteena on laadukkaiden palveluiden tuottaminen opetukselle mahdollisimman kustannustehokkaasti.

Kuntayhtymän valtionosuustuloarviosta on kohdennettu koulutuksen järjestämispalveluille sen toimintakuluja vastaava osuus. Mittarina tälle tavoitteelle on asetettu toimintakateprosentti. Koulutuksen järjestämispalveluiden toimintakateprosentin toteuma oli 3 prosenttia, joka ylitti tavoitearvon 2 prosenttia yhdellä prosenttiyksiköllä.

Salon Seudun ammattiopisto. Kuntayhtymän tuloskorttiin asetetut tavoitteet opetuksen ja opiskelun osalta on pääsääntöisesti saavutettu. Opiskelijavuositavoitteet ylittyivät 245 opiskelijavuodella. Opintonsa keskeyttäneiden määrä laski vajaalla yhdellä prosenttiyksiköllä edelliseen vuoteen, joten talousarviovuodelle asetettu tavoite saavutettiin: eroamisprosentiksi muodostui 5 %, kun tavoitteena oli enintään 7 %.

Tutkintomäärissä päästiin yli tavoitteen 110 %. Suoritettujen koko tutkintojen määrä 789 kpl oli 69 kpl enemmän kuin tavoite 720 kpl. Suoritettujen tutkinnon osien määrä 7300 kpl oli 300 kpl, 104 % enemmän kuin tavoite 7000 kpl. Kuntayhtymä on onnistunut tutkintojen määrän kasvussa tilikauden 2023 aikana.

Tutkintojen määrä suhteutettuna ko. vuonna opiskelun lopettaneisiin tutkinnon suorittajiin jäi tavoitteesta. Toteuma oli 68 %, joka oli 94 % tavoitteesta 72 %. Jatko-opintoihin sijoittuminen 1 vuosi tutkinnon jälkeen päätoiminen opiskelija, koululainen + työllinen opiskelija jäi tavoitteesta. Toteuma oli 12 %, joka oli 80 % tavoitteesta 15 %.

Toimintakate oli 1,2 milj. euroa, mikä on 0,2 milj. euroa parempi kuin talousarviossa. Toimintakateprosentti 7 % oli yhden prosenttiyksikön parempi kuin asetettu tavoiteprosentti 6 %.

8. KUNTAYHTYMÄN TALOUS JA TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Tuloslaskelmaosa (suluissa edellinen vuosi). Tuloslaskelman toteutumisvertailun osoittamat **toimintatuotot** olivat 22,7 milj. € (22,2 milj. €), mikä on +0,5 milj. € enemmän kuin talousarviossa.

Toimintakulut olivat 21,3 milj. € (20,3 milj. €), mikä ylittää talousarvion + 0,2 milj. €. Toimintakulut kasvoivat erityisesti henkilöstökulujen osalta.

Toimintakate oli 1,4 milj. € (1,9 milj. €), mikä on +0,3 milj. € parempi kuin talousarviossa. Valtuustoon nähden sitova toimintakateprosentti oli 6 %, mikä ylittää 1 %:lla talousarvion tavoitteen 5 %.

Rahoituksen nettokulut olivat 0,06 milj. € (0,1 milj. €), mikä on 0,02 milj. € eli 29 % vähemmän kuin talousarviossa. Tähän vaikutti kuntayhtymän maksuliikennetilille maksetut odottamattomat korkotuotot.

Vuosikate oli 1,4 milj. € (1,8 milj. €). Talousarviossa vuosikatetta arvioitiin kertyvän 1,1 milj. €. Vuosikatteen toteuma oli +0,3 milj. € enemmän kuin talousarviossa.

Tilikauden tulos oli alijäämäinen - 0,5 milj. € (0,04 milj. €), mikä on +0,3 milj. € enemmän kuin talousarviossa -0,9 milj. euroa.

Poistoeron ja varausten muutoksen jälkeen **tilikauden alijäämäksi** muodostui 0,04 milj. € (+0,5 milj. €). Tilikauden alijämää toteutui 0,4 milj. € parempana kuin talousarviossa (-0,4 milj. €) arvioitiin.

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

Talousarviovuoden 2022 aikana aloitettiin Taitajankatu 6:n kattojen uusiminen. Hanke valmistui loppuvuodesta 2023. Investointimeno oli jaettu useammalle vuodelle. Hankekohtainen määräraha talousarviomuutosten jälkeen oli 1,8 milj. euroa. Hanke toteutui 1,8 milj. euron suuruisena eli toteumaprosentti oli 99 %. Kuntayhtymän kiinteän omaisuuden investointimenot toteutuivat 1,9 milj. euron suuruisena. Toteuma oli 96 % kiinteän omaisuuden investointimenojen talousarviosta.

Irtaimen omaisuuden investoinnit olivat noin 0,6 milj. euroa. Irtaimen omaisuuden hankinnoista on merkittävä osa aikaisemmin toteutettu käyttäen rahoitus- ja huoltoleasingrahoitusta. Vuosina 2021–2023 irtaimen omaisuuden hankinnat on tehty poikkeuksellisesti investointeina yhtenä keinona kuntayhtymän ylilikvidin kassan hallitsemiseksi. Komponenttipulan yms. globaalien ongelmien takia kaikkia hankittuja koneita ja laitteita ei ollut toimitusvaikeuksien takia saatu ennen tilikauden 2022 loppua, vaan toimitukset saapuivat vasta vuoden 2023 puolella. Irtaimen omaisuuden hankintamäärärahaa korotettiin edellä mainitun takia 0,3 milj. euroa. Investointimäärärahan toteutumisprosentti oli 98 %. Käytöstä poistetun kaluston myyntitulot olivat noin 0,09 milj. euroa.

Rahoitusosa. Valtuustoon nähden sitovaksi on määritelty oman pääoman ja vieraan pääoman (lainakannan) muutos. Oman pääoman muutos toteutui suunnitellun mukaisesti. Vieraan pääoman muutos toteutui myös odotetusti.

Lainakannan muutos -0,13 milj. euroa. Lainanhoitokate oli 4 (1). Tavoitteena oli, että lainanhoitokate on enemmän kuin 2. Laskennallisen lainanhoitokatteen toteutunut arvo 4 osoittaa, että kuntayhtymän tulorahoitus riittää lainojen hoitoon.

Kuntayhtymän kassan riittävyys oli 126 pv (146 pv). Tavoitteena oli, että kassan riittävyys olisi vähintään 30 pv. Kuntayhtymän kassavarat pienenivät 0,8 milj. euroa edellisestä tilikaudesta. Kuntayhtymän maksuvalmius on silti erinomaisella tasolla. Kuntayhtymä pystyi rahoittamaan kaikki talousarviovuoden investoinnit tulorahoituksellaan ja kassavaroillaan.

9. YHTEENVETO

Tarkastuslautakunta toteaa, että yhtymävaltuuston vuoden 2023 talousarviossa asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ovat keskeisiltä osiltaan toteutuneet.

Tarkastuslautakunta kiittää kuntayhtymän henkilökuntaa opiskelijoiden hyväksi tehdystä työstä.

Salossa 23. huhtikuuta 2024

Marita Jätinvuori
puheenjohtaja

Arja Lautiala
varapuheenjohtaja

Marja-Liisa Lindstedt
varajäsen

Toni Majuri
jäsen