

## TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS 2023

### 1 Lautakunnan toiminta

#### 1.1 Kokoonpano

Kotkan – Haminan seudun koulutuskuntayhtymän perussopimuksessa määrätään tarkastuslautakunnan kokoonpanosta. Sen mukaan yhtymäkokous valitsee tarkastuslautakunnan puheenjohtajan, varapuheenjohtajan ja kolme (3) jäsentä sekä kullekin henkilökohtaisen varajäsenen.

Kokoukset 1/2023–5/2023

#### Jäsen

Silvala Sorella, Kotka pj.  
Kalema Helena, Kotka vpj.  
Pirttimäki Seppo, Virolahti  
Haikka Tapio, Hamina  
Vapalahti Sanna, Hamina

#### Henkilökohtainen varajäsen

Keveri Raija, Kotka  
Kolari Seppo, Kotka  
Krouvi Sanna, Virolahti  
Palm Jaakko, Virolahti  
Liimatainen Mervi, Pyhtää

Tarkastuslautakunnan kokouksissa 1/2023–5/2023 valmistelijana toimi talous- ja hallintojohtaja Tuija Korpela. Sihteerinä kokouksissa toimi controller Kaisa Laine. Koulutuskuntayhtymän johtaja Sami Tikkanen on osallistunut kokouksiin 1/2023–5/2023.

Tarkastuslautakunta on kokoontunut 5 kertaa vuonna 2023.

#### 1.2 Tehtävät ja toiminnan tarkoitus sekä tavoitteet

Kuntalain ja kuntayhtymän hallintosäännön mukaan koulutuskuntayhtymän tarkastuslautakunnan on arvioitava, ovatko koulutuskuntayhtymän yhtymäkokouksen asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet.

#### 1.3 Tarkastuslautakunnan toiminta

Lautakunta kokoontui vuoden 2023 aikana viisi kertaa 7.3.2023, 4.4.2023, 23.5.2023, 12.9.2023 ja 12.12.2023. Tarkastuslautakunnan toiminta perustui toimintakauden arviointisuunnitelmaan ja sen pohjalta laadittuun työohjelmaan vuodelle 2023. Kaikki kokoukset pidettiin lähitapaamisina Kotekon kampuksella.

Vuoden 2023 työohjelmaan arvioinnin kohteeksi valittiin, toimitilat ja peruskorjaukset, erityisesti loppusuuralla olevan toimitilaohjelman eteneminen, henkilöstöasiat ja luottamushenkilötoiminta Ekamissa, rannikkopajojen toiminta sekä yhteistyö kuntien ja työelämän kanssa. Lisäksi vuosittaisena perehtymisasiheena on ammatillinen peruskoulutus valitun teeman mukaisesti, vuonna 2023 perehdyttiin tutkintokoulutukseen valmentavaan koulutukseen (TUVA).

Talousasioita tarkastellaan säännöllisesti tarkastuslautakunnan kokouksessa tulokertymän ja taseen sekä johdon laatimien raporttien avulla. Tarkastuslautakunnalle on esitetty myös vuosittain tulevan vuoden talousarvio lukuineen ja tavoitteineen. Myös muita koulutuskuntayhtymän ajankohtaisia asioita käsitellään jokaisessa kokouksessa pykälässä koulutuskuntayhtymän ajankohtaiset asiat ja taloudellinen tilanne.

Teeman alla on kerrottu toimintaympäristön muutoksista, toiminnan volyyymeistä, keskeisimmistä tekemisistä tilikauden aikana, oleellisimmista tunnusluvuista ja niiden kehityksestä, tuloslaskelma ja tase sekä toteutuneet investoinnit. Lisäksi käytiin läpi vuoden 2023 varsinainen suoritepäätös ja käyttökustannuksiin myönnetty rahoitus.

Vuoden 2023 toisessa kokouksessa käytiin läpi tilintarkastusraportti tilikauden 2022 aikaisesta tarkastuksesta, jonka esitteli BDO Oy:n tilintarkastaja Tiina Lind. Samassa kokouksessa käytiin läpi kuntayhtymän tilinpäätös 2022 sekä valmisteltiin tarkastuslautakunnan arviointikertomus saatujen tietojen pohjalta vuodelta 2022.

Vuoden viimeisessä kokouksessa BDO Oy:n tilintarkastaja esitteli tarkastuslautakunnalle tilintarkastuksen työohjelman vuodelle 2023.

### **Ammatillinen peruskoulutus / tutkintokoulutukseen valmentava koulutus (Tuva)**

Erityisopetuksen koordinaattori Satu Huuhtanen piti tarkastuslautakunnalle esityksen Ekamin tutkintokoulutukseen valmentavasta koulutuksesta (Tuva). Hän kertoi Tuva-ryhmistä 2022–2023, opiskelijavolyymeistä ja hakeutumisesta. Lisäksi hän kertoi Tuva -opiskelijoilta saaduista palautteista, alkaneesta Ukrainalaisten Tuva-ryhmästä ja huolen aiheista Tuva-koulutukseen liittyen. Tuen tarpeessa olevien opiskelijoiden määrät ovat suuria. Huolta herättää Tuva-opintojen keston riittävyys osalle opiskelijoita. Tuva-toeutukset ovat erilaisia ympäri Suomen ja tarpeet ja painotukset vaihtelevat. Myös henkilöstöresurssit ovat eri koulutuksen järjestäjillä erilaiset.

Apulaisrehtori Kimmo Kallioniemi esitteli 23.5.2023 kokouksessa ammatillisen koulutuksen ajankohtaisia asioita, hakeutumista, eri aloja ja tutkintoja Ekamilla.

### **Rannikkopajojen toiminta (työpajatoiminta ja etsivä nuorisotyö)**

Työpajajohtaja Virpi Jonsson esitteli tarkastuslautakunnalle rannikkopajojen, työllistämisen- ja valmennuspalveluita ja etsivää nuorisotyötä. Hän kertoi rannikkopajojen roolista Ekamissa ja osana nuoriso- ja yhteisötakuun toteuttamista. Esityksessä käytiin läpi pajalaisten sopimukset, rannikkopajojen toimipisteet, työllistämisen- ja valmennuspalvelut-kokonaisuus, valmennusprosessi, vuosikello 2023, opinnollistamisen prosessi, osaamisen kerryttämisen pajapolku, laatu ja vaikuttavuus- tunnusluvut sekä saadut palautteet ja talousluvut rannikkopajojen osalta.

### **Yhteistyö kuntien ja työelämän kanssa**

Kuntayhtymän johtaja Sami Tikkanen esitteli kokouksessa 12.9.2023 Ekamin yhteistyötä kuntien ja työelämän kanssa. Hän kertoi Ekami konsernin palvelukokonaisuudesta, jonka tavoitteena on, että työvoima ja osaamistarpeet kohtaavat. Ekami seuraa aktiivisesti alueen työvoimatarpeita ja on mm. mukana alueen akkuteollisuuden työryhmässä ja ennakoinut osajatarpeita esim. prosessialan koulutuksissa. Ohjaus- ja yhteisryhmät, työelämäfoorumit ja ohjaustiimikohtaiset ryhmät mahdollistavat sen, että koulutuskuntayhtymä voi toimia parhaana yhteistyöelimenä kuntien kanssa. Työelämä oli mukana tuhansien näyttöjen vastaanottamisessa. Tämä kertoo siitä, miten hyvin myös työelämä on sitoutunut yhteistyöhön oppilaitoksen kanssa.

### **Henkilöstöasiat**

Henkilöstöjohtaja Jyyni Postila-Sutinen esitteli kokouksessa 12.9.2023 Ekamin laajan henkilöstökertomuksen vuodelta 2022. Kertomuksessa esitellään mm. Ekamin henkilöstömäärää ja rakennetta, palkkaus- ja henkilöstökuluja, palkkausjärjestelmää, poissaoloja, henkilöstön kehittämistoimia, opetushenkilöstön kelpoisuutta, työhyvinvointia ja rekrytointeja vuoden 2022 osalta. Perehdyttämiseen kehittämiseen on panostettu uuden järjestelmän – Intron avulla.

### **Toimitilaohjelman eteneminen**

Toimitila- ja hankintapäällikkö Harri Laine esitteli loppusuoralla olevan toimitilaohjelman tilannetta. Hän kertoi vuonna 2023 tehdyistä muutostöistä Malmingin kampuksella, tulevien vuosien painopisteistä (rakennusvelan hillitseminen, kestävä kehityksen tavoitteiden edistäminen) sekä Ekamin toimitilaohjausryhmän roolista. Lisäksi tarkastuslautakunta tutustui Laineen johdolla Kotekon B-siiven sosiaali-, -terveys- ja hiusalan uusiin, saneerattuihin tiloihin, joihin alat muuttivat Katariinan kampukselta syksyn 2023 aikana. Toimitilaohjelman tavoitteena on tehostaa tilojen käyttöä vähentämällä kiinteistöneliöitä ja kehittää nykyaikaiset oppimisympäristöt aloille. Katariinan kampus tyhjenee toimitilaohjelman mukaisesti vuoden 2024 kevään aikana merenkulku- ja satama-alan opiskelijoiden siirtyessä Xamkin kampukselle. Tämän jälkeen alkaa kampuksen aktiivinen myynti.

## **Talous**

Vuoden jokaisessa tarkastuslautakunnan kokouksessa on käsitelty ajankohtaisia talousasioita, käyty läpi talouden toteumaa suhteessa talousarvioon ja tarkasteltu talouden ja toiminnan suoritemittareita. Lisäksi lautakunnalle esiteltiin tulevan vuoden 2024 alustavaa talousarviota ja sen painopisteitä.

### **1.4 Arvio yhtymähallituksen laatiman toimintakertomuksen laadusta, luotettavuudesta ja kehittämistarpeesta**

Yhtymähallituksen laatima toimintakertomus ja tilinpäätös antavat kuvan koulutuskuntayhtymän ja sen ylläpitämän Etelä-Kymenlaakson ammattiopiston kuluneen vuoden toiminnasta ja taloudesta. Kuvaus käsittelee kuntayhtymän toiminnan kokonaiskehityksen ja vuoden olennaiset tapahtumat sekä lausuman yleisen ja oman talousalueen kehityksestä, arvion merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toimintaan vaikuttavista tekijöistä. Lisäksi siinä tuodaan esille yhtymäpalveluiden, ammatillisen koulutuksen ja työpajatoiminnan taloudellinen tulos sekä toiminnan kuvaus ja tavoitteiden saavuttaminen. Toimintakertomus sisältää ohjeen mukaisen selonteon kuntayhtymän sisäisen valvonnan järjestämisestä. Selonteko sisältää selvityksen ohjeiden noudattamisesta, tavoitteiden toteutumisesta, omaisuuden ja varojen hoidosta, sopimustoiminnasta ja arvion sisäisen tarkastuksen järjestämisestä sekä riskien kartoittamisen arvioinnin ja hallintatoimenpiteet.

## **2 Tavoitteiden toteutumisen arviointi**

### **2.1 Strategiset tavoitteet**

**Toimenpiteet ja tavoitteet, joita seurataan kuntayhtymän tasolla Ekamin strategian saavuttamiseksi**

Asiakas	Palvelulupaus	Mittarit	TA 2023	TP 2023
Yhteiskunta ja omistajat	<ul style="list-style-type: none"> <li>Edistämme seudun työllisyyttä, yrittäjyyttä ja alueellista hyvinvointia sekä elinkeinoelämän kilpailukykyä ja kasvua</li> <li>Toimimme taloudellisesti, vaikuttavasti ja vastuullisesti omistajakuntien tavoitteet huomioiden sekä kestävää tulevaisuutta edistäen</li> <li>Tuemme nuorten valmiuksia päästä koulutukseen, suorittaa oppivelvollisuus ja sijoittua työelämään</li> <li>Tarjoamme jokaiselle mahdollisuuden oman ammattiosaamisen kehittämiseen koko työuran aikana</li> </ul>	Ammatillisen koulutuksen opiskelijat (volyyymi, opv:t) Ammatillisen koulutuksen opiskelijat (opv:t) Työpajojen ja etsivän nuorisotyön asiakkaat Yrittäjyysopintoja suorittaneiden määrä (volyyymi) Toimintatuotot, konserni (M€) Tulos, konserni (M€) Tulos, Ekami Consulting Oy (%) Henkilöstömäärä (htv) ISO 14001 -ympäristöjärjestelmä otettu käyttöön	4 500 2 450 800 50 33,0 Posit. 0,4 % 350 Käytössä	5 963 2 873 817 52 33,3 -4,4 4,6 % 342 Käytössä
Opiskelijat	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kohtaamme sinut yksilönä, huomioimme tavoitteesi ja valmennamme työelämään ja jatko-opintoihin kannustavalla otteella.</li> <li>Meillä hankit työelämän edellyttämän ammattiosaamisen turvallisissa, viihtyisissä ja monimuotoisissa oppimisympäristöissä.</li> </ul>	Aloittaneet opiskelijat, yhteishaku/oppivelvolliset Aloittaneet opiskelijat, jatkuva haku (lkm) Tutkintojen suorittaminen (lkm) Tutkinnon osien suorittaminen (lkm) Työllistyminen ja jatko-opintoihin sijoittuminen Opiskelijapalaute (ARVO yleisarvosana)	513 1 536 696 6 500 70 % 4,0	413 2 187 792 7 451 69 % 4,3
Valmentautujat	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kohtaamme sinut yksilöllisesti, toteutamme suunnitelmallista, valmentautujaa kunnioittavaa valmennusta – annamme mahdollisuuden oppia ja kehittyä.</li> <li>Jokaisella on mahdollisuus osallistua ja vaikuttaa työpajan arkeen omien voimavarojen mukaan – sekä omana itsenään että osana yhteisöä.</li> </ul>	Asiakaspalaute, työpajojen valmentautajat (Sovari) Asiakaspalaute, etsivän nuorisotyön asiakkaat (Sovari) Asiakaspalaute, omistaja-asiakkaat ja tilaaja-asiakkaat Sijoittuminen (posit.) valmennusjakson jälkeen	4,0 4,0 4,0 70 %	4,3 4,7 4,0 83 %
Työelämä	<ul style="list-style-type: none"> <li>Olemme työnantajien ja yrittäjien kumppani osaamisen kehittämisessä sekä rekrytoinneissa</li> <li>Koulutamme ja valmennamme osaavaa työvoimaa työnantajien tarpeisiin</li> </ul>	Yrityskoulutusten asiakkaat ( Oy:n volyyymi) Dokumentoidut asiakasaktiviteetit (lkm) Toteutuneet palveluratkaisut (tilauskoulutus lkm) Aktiiviset kumppanuudet (sopimukset lkm) Oppisopimukset (lkm) Koulutusopimukset (lkm) Työllistyminen Työelämäpalaute (ARVO)	2 600 500 70 1 000 2 000 63 % 4,0	2 251 169 97 45 1 602 1 875 62 % 4,0
Henkilöstö	Ekamissa saat <ul style="list-style-type: none"> <li>tehdä merkityksellistä työtä</li> <li>tuen työssä onnistumiseen</li> <li>hyödyntää ja kehittää osaamistasi</li> <li>tehdä töitä osana toimivaa tiimiä ja yhteisöä</li> <li>tuen työhyvinvointisi ylläpitämiseen ja kehittämiseen</li> </ul>	Henkilöstöpulssi, viire Henkilöstöpulssi, tiimin toiminta Henkilöstöpulssi, esimiestyö Henkilöstön koulutuspäivien määrä (pv/hlö/v) Kehittämishankkeisiin osallistuva henkilöstö Sairauspoissaolojen määrä (pv/hlö/v) Terveysprosentti (ei sairauspoissaoloja) Varhaisen tuen aktiivisuus	> 4,0 (1-5) > 4,0 (1-5) > 4,0 (1-5) 5,0 30 % < 12 > 40 % > 80 %	3,9 3,9 3,6 3,4 53,6 % 11,9 34,6 % 85,7 %

## 2.2 Toiminnalliset tavoitteet

Toiminnalliset tavoitteet toteutuivat yhtä poikkeusta luukuunottamatta (työllistyneet/jatko-opinnot -1 %). Toteumat ja erot alla olevassa taulukossa:

Toiminnalliset tavoitteet	Talousarvio 2023	TA muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteuma 2023	Poikkeama
<b>Ammatillinen koulutus</b>					
- opiskelijavuosi	2 450		2 450	2 873	423
- tutkintojen määrä (lkm.)	696		696	792	96
- tutkinnon osien määrä (lkm.)	6 500		6 500	7 451	951
- työllistyneet/jatko-opinnot -%	>70 %		>70 %	69,0	-1,0
- opiskelijapalaute, ARVO-kyselyn yleisarvosana	4,0		4,0	4,3	0,3
- työelämäpalaute, ARVO	4,0		4,0	4,0	
<b>Työpajatoiminta</b>					
- asiakkaat	800		800	817	17
- valtakunnallinen Sovari-mittari, Etsivä nuorisotyö	ka 4,0		4,0	4,6	0,6
- valtakunnallinen Sovari-mittari, Työpajat	ka 4,0		4,0	4,4	0,4

Vuoden 2023 toiminnalliset tavoitteet oli asetettu ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmän mittareiden mukaisesti.

## 2.3 Taloudelliset tavoitteet

Kaikki yhtymäkokouksen asettamat sitovat taloudelliset tulostavoitteet eivät toteutuneet toimintamenojen ja täten toimintakatteen osalta:

Yhtymäkokousta nähden sitovat taloudelliset tulostavoitteet ja poikkeamat:

### I KÄYTTÖTALOUSOSA

	TA 2023	TP 2023	Poikkeama
Toimintatulot	46 268 873	49 749 810	3 480 937
Toimintamenot	-44 120 800	-49 754 434	-5 633 634
<b>Toimintakate</b>	<b>2 148 073</b>	<b>-4 623</b>	<b>-2 152 697</b>

### II TULOSLASKELMAOSA

Vuosikate	2 098 073	521	-2 097 533
-----------	-----------	-----	------------

### III INVESTOINTIOSA

(muutettu TA)

Kiinteä omaisuus	2 450 000	2 427 878	-22 122
Irtain omaisuus	960 000	573 046	-386 954
Aineeton omaisuus		38 000	38 000
<b>Käyttöomaisuushankinnat yht.</b>	<b>3 410 000</b>	<b>3 038 924</b>	<b>-371 076</b>

### IV RAHOITUSOSA

Lainanotto	0	0	0
------------	---	---	---

Koulutuskuntayhtymä ei saavuttanut talousarvion taloustavoitteita. Kuntayhtymän ulkoiset toimintatuotot olivat 33 miljoonaa euroa, vuosikate oli 521 euroa ja tilikauden tulos alijäämäinen, - 4,5 miljoonaa euroa. Tilikauden alijäämä sisältää Katariinan kampuksen loppupoiston 2,5 miljoonaa euroa. Tilikauden negatiiviseen tulokseen vaikuttivat olennaisesti toimintakulujen kasvu, joka aiheutui talousarviota huomattavasti suuremmasta opiskelijamäärästä, oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvausten ja koulutuspalvelujen hankintojen kasvusta, opetuksen ja ohjauksen lisäämiseen tarkoitetun lisärahoituksen kohdentumisesta aiemmille tilikausille sekä kustannustason yleisestä noususta. Lisäksi tulokseen vaikutti myös toimintatuottojen väheneminen hanketoiminnan osalta. Investointien kokonaissumma oli noin 3 miljoonaa euroa ja ne kohdistuivat erityisesti Kotekon kampuksen sosiaali- ja terveysalan sekä hius- ja kauneudenhoitoalan oppimisympäristöjen saneeraamiseen. Kotkan-Haminan seudun koulutuskuntayhtymän tytäryhtiöt saavuttivat positiivisen tuloksen. Etelä-Kymenlaakson Aikuiskoulutus Oy:n liikevaihto 2,13 M€ ja opiskelijamäärä (2 251) sekä tulos toteutui positiivisena (98 188 euroa). Primus High Tech Oy:n liikevaihto oli 0,04 miljoonaa euroa ja tulos 16 218 euroa. Ekami-konsernin osalta toimintatuottojen toteuma oli yhteensä 33,3 miljoonaa euroa ja tappio -4,4 miljoonaa euroa.

Ammatillisen koulutuksen asiakasmäärien, suoritteiden, palautteiden ja vaikuttavuuden kehitys oli positiivista. Ammatillisen koulutuksen opiskelijavolyymi oli yhteensä 5 963 eli kaikkien aikojen ennätystasolla. Opiskelijoita opiskeli perustutkinnoissa 4 323, ammattitutkinnoissa 740 ja erikoisammattitutkinnoissa 537. Lisäksi ei-tutkintotavoitteisessa koulutuksessa oli 387 opiskelijaa. Työvoimakoulutuksen opiskelijavolyymi oli 735. Ammatillisessa koulutuksessa aloitti yhteensä 2 600 uutta opiskelijaa, josta yhteishaun kautta aloittaneita oli 413 ja jatkuvan haun hakeutuneita 2 187. Hakija- ja opiskelijamäärät kasvoivat merkittävästi edellisestä vuodesta erityisesti ammatti- ja erikoisammattitutkintojen sekä oppisopimusmuotoisen koulutuksen osalta. Opiskelijavuosien määrässä tehtiin myös kaikkien aikojen ennätys eli yhteensä 2 874 opiskelijavuotta. Myös oppisopimuskoulutuksen suosio kasvoi merkittävästi ennätystasolle. Oppisopimuskoulutuksella opiskeli vuoden aikana yhteensä 1 602 opiskelijaa ja koulutussopimuksella 1 875. Tutkintojen ja



tutkinnon osien määrät toteutuivat historiallisen suurena. Tutkintosuorituksia oli 792 yhteensä 50 eri tutkinnosta. Tutkinnon osia suoritettiin yhteensä 7 381. Opiskelijapalaute ylitti tavoitetason (yleisarvosana 4,3/5). Tutkinnon suorittamisen jälkeiset vaikuttavuustulokset (työllistyminen ja jatko-opintoihin sijoittuminen 69 %) palautui koronaepidemiaa edeltävälle tasolle. Työnantajapalaute otettiin käyttöön uutena valtakunnallisena mittarina, jonka tulos toteutui tavoitteen mukaisena (ka. 4/5). Rannikkopajojen toimesta tuotettiin monipuolisesti erilaisia valmennuspalveluja sekä toteutettiin alueen nuoriso- ja yhteisötakuuta ja nuorisolain mukaista sosiaalista vahvistamista. Vuoden aikana kehitettiin oppivelvollisuuspalveluja, opinnohjausta, asiakasohjausta sekä valmennusmenetelmiä. Rannikkopajojen asiakasmäärä kasvoi edellisestä vuodesta ja oli kokonaisuudessaan 817. Asiakasmäärästä työpajojen valmennuksissa oli 363 ja Etivän nuorisotyön palveluohjauksessa 454 asiakasta. Asiakasmäärä ja vaikuttavuustulokset ylittivät asetetut tavoitteet ja asiakaspalautteet toteutuivat erinomaisella tasolla.

Lopullinen käyttökustannuksiin myönnetty valtionosuus vuodelle 2023 oli 26 043 684 € (2022: 25 709 154 €). Työelämäpalaute tuli osaksi vaikuttavuusrahoitusta vuodesta 2023 alkaen. Sen osuus laskennallisesta rahoituksesta on 1,5 % eli sama mikä opiskelijapalautteenkin osuus. Talousarvion ulkoiset toimintatuotot ylittivät talousarvion 0,2 M€.

Tilikauden 2023 ulkoiset toimintakulut ylittivät talousarvion erityisesti palveluhankinnat ja niistä oppisopimuksen koulutuskorvaukset ja koulutuspalvelujen hankinnat. Edellä mainittujen kulujen kasvu johtui oppisopimuksen volyymin noustessa huomattavasti yli talousarvion 2023 tavoitevolyymin sekä muutetusta koulutuskorvausten maksukäytännöstä. Vuonna 2023 koulutuskorvaukset maksettiin kaikille yrityksille automaattisesti aiempina tilikausina olevan laskutusikäytännön sijaan. Myös inflaatio vaikutti edelleen toimintakulujen kasvuun, erityisesti vaikutus elintarvikkeiden kuluihin oli suuri. Henkilöstökulujen määrässä näkyi edelleen aikaisempina tilikausina (2020, 2021 ja 2022) saadut merkittävät valtionosuudet opetuksen ja ohjauksen tukeen sekä koronaepidemian takia tarvittaviin tukitoimiin. Saadut tuotot on tuloutettu kokonaisuudessaan ko. tilikausille, mutta henkilöstökulut näistä rahoituksista kohdistuvat vuoteen 2024 asti. Tilikauden 2023 henkilöstökulut jäivät n. 0,1 M€ alle talousarvion.

Omavaraisuusaste oli 79,53 % vuonna 2022. Omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää kuntatalouden keskimääräistä 70 % omavaraisuutta.

## 2.4 Investoinnit

Investointiohjelma eteni toimitilaohjelman mukaisesti ja pääpaino vuonna 2023 oli Kotekon kampuksella. Sote-alan siirto Katariinan kampukselta Kotekolle tapahtui syksyllä 2023 kun Kotekon B-siiven saneeraus sote-alan tiloiksi valmistui. Lisäpoistoja tehtiin Katariinan kampuksen sote-alan tiloista n. 2,5 M€:n arvosta ja tästä johtuen poistot ylittivät talousarvion. Investointien toteutuma vuodelle 2023 oli 3,0 miljoonaa euroa

Investointien toteutuminen 1.1.-31.12.2023:

<b>Pysyvät vastaavat 1 000 €</b>	<b>Talousarvio 2023</b>	<b>Talousarvio muutokset</b>	<b>Talousarvio muutosten jälkeen</b>	<b>Toteuma 2023</b>	<b>Poikkeama</b>
Aineettomat oikeudet				38	38
Aineelliset hyödykkeet					
Rakennukset ja rakennelmat yht.	2 200	250	2 450	2 428	-22
Koneet ja kalusto	960		960	573	-387
-yhtymäpalvelut	120		120	27	-93
-ammattillinen koulutus	820		820	521	-300
-työpajat	20		20	25	5
Osakkeet ja osuudet					
<b>Yhteensä</b>	<b>3 160</b>	<b>250</b>	<b>3 410</b>	<b>3 039</b>	<b>-371</b>

## 2.5 Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Koulutuskuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet ovat osa hallintosääntöä. Yhtymähallitus vastaa riskienhallinnasta ja antaa sisäistä valvontaa koskevat yleiset ohjeet sekä päättää kuntayhtymän omaisuuden ja vastuiden vakuuttamisesta. Kuntayhtymän toiminnot on järjestetty ja toimintaa johdetaan niin, että organisaation kaikilla tasoilla ja kaikissa toiminnoissa on riittävä sisäinen valvonta. Johtamansa toiminnon sisäisestä valvonnasta vastaa toimitus ja sen alainen johtava viranhaltija.

Yhtymähallitukselle raportoidaan kerran vuodessa sisäisestä valvonnasta sekä merkittävimmistä riskeistä.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden tavoitteena on vahvistaa ja yhdenmukaistaa hyvää hallintoa ja johtamista, ja ne koskevat kaikkia kuntayhtymän toimielimiä ja johtoa sekä kaikkea toimintaa, josta kuntayhtymä vastaa omistuksen, ohjaus- ja valvontavastuun sekä muiden velvoitteiden myötä, että kuntayhtymä saavuttaa tavoitteensa ja että sen toiminta on tuloksellista.

Kuntayhtymällä ei ole omaa erillistä sisäistä tarkastustoimintaa eikä tarkastusta/valvontaa ole organisoitu erilliseksi toiminnoksi eikä siihen ole resursoitu omaa henkilöstöä. Tarkastus tehdään tarvittaessa oman henkilökunnan toimesta erillisinä toimeksiannoina. Koulutetut sisäiset auditoijat voivat myös tarvittaessa tehdä johdon toimeksiannosta erillisiä tarkastuksia sovitusta aiheista. Vuonna 2023 sisäiset auditoijat suorittivat sisäisen auditoinnin koulutuskuntayhtymän energianhallinnasta, osaamisen arvioinnista, kestävän tulevaisuuden ja ympäristöosaamisen arvioinnista näytöissä ja henkilökohtaistamisesta.

Vuonna 2018 Kiwa Inspecta Sertifiointi Oy myönsi Kotkan-Haminan seudun koulutuskuntayhtymälle, Eka-mille, ISO9001:2015 laatusertifikaatin ja ISO 14001-standardin mukaisen ympäristösertifikaatin joulukuussa 2021. Vuoden 2023 laadunhallinnan ulkoisessa auditoinnissa toteutettiin seuranta-arviointi ISO 9001 laatusertifikaatin osalta. Kiwa Inspecta Sertifiointi Oy totesi arvioinnin tuloksena Kotkan-Haminan seudun koulutuskuntayhtymälle myönnetyn ISO9001:2015 laatusertifikaatin olevan edelleen voimassa kolmivuotiskauden 20.12.2021 – 20.12.2024. Sertifikaatti koskee koko Kotkan-Haminan koulutuskuntayhtymäkonsernin toimintaa, niin ammattiopistoa, Rannikkopajoja kuin Etelä-Kymenlaakson Aikuiskoulutus Oy:tä. Vuoden 2023 arvioinnissa organisaation vahvuusiksi todettiin muutoksen mahdollistava toimintakulttuuri, muutosten läpimenon seuranta, toimintaympäristömuutosten kiitettävä kartoittaminen sekä laatu-tietoisuuden ja -osaamisen jatkuva ylläpito. Arvioinnissa ei todettu poikkeamia.

Koulutuskuntayhtymässä tehdään vuosittain riskien kartoitus toiminnan jatkuvuuden näkökulmasta. Todennetut riskit jaotellaan strategisiin-, taloudellisiin-, operatiivisiin-, ja vahinkoriskeihin. Riskit arvioidaan niiden vaikutuksen ja toteutumisen todennäköisyyden kannalta. Arviointiasteikko on viisiportainen (merkityksetön, siedettävä, kohtalainen, merkittävä ja sietämätön). Sietämättömiä riskejä ei vuoden 2023 tarkastelussa löydetty. Merkittäviksi tunnistettujen riskien määrä kasvoi kahdella edellisvuoteen verrattuna, joita todettiin kuusi kappaletta. Ne ovat tytäryhtiön kannattavuus (taloudellinen riski), avainhenkilön menettäminen, rekrytointihaasteet ja tietojen kalastelu/kyberhyökkäys (operatiivisia riskejä).

Riskien arvioinnissa määritellään riskien juurisyöt, vaikutus toimintaan, toteutumisen todennäköisyys ja hallintatoimenpiteet aikatauluineen ja vastuuhenkilöineen.

Riskienhallinnan prosessit on kuvattu IMS-toimintajärjestelmään, johon koko henkilökunnalla on pääsy.

### **Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen**

Koulutuskuntayhtymän toimintajärjestelmät sekä toiminnan ja toimintavaltuuksien ohjeistot on laadittu ja niitä päivitetään tarvittaessa. Toiminnassaan kuntayhtymä noudattaa yleisiä lakeja ja velvoitteita sekä toiseen asteen koulutusta koskevia erityisohjeita kuten esim. opetusministeriön ja opetushallituksen määräyksiä. Toiminnan järjestäminen perustuu opetusministeriön myöntämään järjestämislupaan ja koulutuskuntayhtymän omaan säännöstöön; perustamissopimus, perussopimus, hallintosääntö ja konserniohje. Kotkan-Haminan seudun koulutuskuntayhtymä sai hakemuksesta uuden järjestämisluvan 1.1.2018, jossa on mukana työvoimakoulutuksen sekä laajennettu oppisopimuksen tehtävä.

Koulutuskuntayhtymän johtamista varten on vahvistettu johtamisjärjestelmä, jonka mukaan määräytyvät esim. kokouskäytännöt. Asioiden käsittelyn varmistamiseksi on laadittu eri organisaatiotasolle vuosikel-

loasiat, joiden mukaan asiat tulevat eri kokousten asialistoille. Hallintosääntö määrää esimiesten päätösvalan ja sen rajat, päätösvalan rajoista on lisäksi tehty päivitetty delegointipäätös. Säännösten ja määräysten mukaisen toiminnan varmistamiseksi on tehty eri toimintoja koskevaa ohjeistoa.

Koulutuskuntayhtymälle on nimetty tietosuojavastaava ja lisäksi tietohallinnon osalta on käytössä tietoturvan takaamiseksi ohjeisto

- tietoverkon ja työasemien käyttösäännöt opiskelijoille ja henkilöstölle
- tietoturvapoliittikka
- tietojärjestelmien käyttösäännöt

Uusi työntekijä joutuu allekirjoittamaan tietoturvasitoumuksen ennen kuin hänet hyväksytään käyttäjäksi.

### **Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arviointi**

Yhtymähallitus hyväksyi kuntayhtymän uuden strategian vuosille 2020–2024 vuoden 2020 toisessa kokouksessaan. Strategiassa on hyväksytty missio, arvot ja visio, asiakas-, palvelu- ja työnantajalupaukset sekä konsernitasoiset strategiset kehittämishankkeet. Tulosityksiköt laativat strategian pohjalta omat ala-kohtaiset toimintasuunnitelmat strategian tavoitteiden saavuttamiseksi.

Yhtymäkokous vahvistaa koulutuskuntayhtymän vuotuisen talousarvion, joka sisältää sekä euromääräiset että toiminnalliset tavoitteet.

Valtionosuusrahoituksen tuloksellisuusmittarina ovat tutkintojen ja tutkintojen osien määrä, opiskelijoiden työllistyminen ja jatko-opintoihin siirtyminen sekä opiskelija- ja työelämäpalautte.

Talousarvion ja sen tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan kuukausittain yhtymähallitukselle. Myös johdoryhmä käsittelee talouden toteutuman säännöllisesti. Kuukausittaisissa tulospalavereissa käydään vuoden aikana kertyneitä suoritteita, talouslukuja ja kehitystoimenpiteitä alakohtaisesti läpi.

Tarkastuslautakunta arvioi osaltaan toiminnan toteuttamista ja tavoitteiden saavuttamista.

Toiminnan ulkoinen ja itsearviointi tapahtuu suhteessa ISO-9001 kriteeristöön. Toimintajärjestelmän pääprosessit, joita arvioidaan, on jaoteltu johtajuuteen, oppimiseen ja oppimisen tukeen. Kullakin pääprosessilla on useita alaprosesseja, joissa on kuvattu koko koulutuskuntayhtymän toiminta. Arvioinnin perusteella valitaan kehittämiskohteet.

Kiinteistöjen hallintaa ja peruskorjaustoimintaa ohjaavaa toimitilaohjelma on hyväksytty yhtymähallituksessa 5/2018.

### **3 Muut havainnot**

Tuloksellinen koulutus, tehokas ja vaikuttava työelämän tarpeet huomioon ottava opetustoiminta, on koulutuskuntayhtymän perustehtävä. Perustehtävää tukee mm. ISO 9001 ja 14001 sertifioitu toiminnanohjausjärjestelmä IMS. Vastuullisuusasiat ovat edelleen toiminnan keskiössä.

Vuonna 2018 yhtymähallituksen hyväksymä toimitilaohjelma on loppusuoralla sote-alan siirryttyä Kotekon kampukselle uusii, saneerattuihin oppimisympäristöihin. Merenkulku- ja satama-ala aloittaa syksyllä 2024 opintonsa uudella Xamkin kampuksella ja täten ammattiopisto lisää samalla yhteistyötä alan kehittämiseksi ammattikorkeakoulun kanssa.

Haminan kampuksella sijaitseva Data Center ja yhteistyö mm. Googlen kanssa on mahdollistanut sen, että Ekami on päässyt ensimmäiseksi oppilaitosjäseneksi Suomen Data Center-yhdistykseen.

Mahdolliset alueen uudet yritysinvestoinnit on huomioitu hyvin koulutustarjonnassa mm. akkuteollisuus sekä yhteistyö seudullisen kehittämissyhtiön Cursorin kanssa. Rekrytointihaasteet vaikuttavat edelleen oppilaitoksen toimintaan.

Etelä-Kymenlaakson Aikuiskoulutus Oy:n kannattavuuteen tulee kiinnittää jatkossakin erityistä huomiota



toimintaympäristön muuttuessa mm. TE24 vaikutuksesta.

Tarkastuslautakunnan ja henkilöstön edustajien tapaamisessa 12/2023 välittyi se, että keskusteluyhteys ja toiminta työnantajan ja henkilöstön edustajien kesken on sujuvaa.

#### 4 Yhteenveto

Kotkan-Haminan seudun koulutuskuntayhtymän eri toimintoja talouden, hallinnon ja opetustoimen alueilla on toteutettu hyväksytyjen tavoitteiden mukaisesti.

Investointiohjelma on toteutunut suunnitellusti ja tehdyt lisäpoistot ovat keventäneet talousrasitusta tuleville vuosille.

Vuonna 2023 ei otettu lisää lainaa, mikä on taloudellisten riskien kannalta positiivista ja nosti omavaraisuutta. Valtion tuet lisääntyivät edellisvuodesta. Yhtymäkokouksen asettamat taloudelliset tavoitteet eivät toteutuneet, koska oppisopimuksen volyymit kasvoivat merkittävästi sekä henkilöstökulujen suuruuteen vaikutti aikaisempina tilikausina saaduilla lisärahoituksilla palkatun henkilöstön kulut.

Uusi 1.3.2023 aloittanut organisaatiomalli on uudistanut toimintatapoja ja mm. opetuksen tukeen on panostettu tätäkin kautta.

Yhtä lukuun ottamatta toiminnalliset tavoitteet toteutuivat. Opiskelijoiden palaute oli edelleen hyvällä tasolla. Tutkintojen ja tutkinnon osien määrissä päästiin ennätyslukemiin. Toiminnassa korostuu edelleen erityistä tukea tarvitsevien kasvava määrä.

Tulevaisuuden haasteisiin varautuminen on edelleen tärkeää mm. tulevassa rahoituslain muutoksessa. Uudessa, laadittavassa strategiassa nämä asiat korostuvat entisestään.

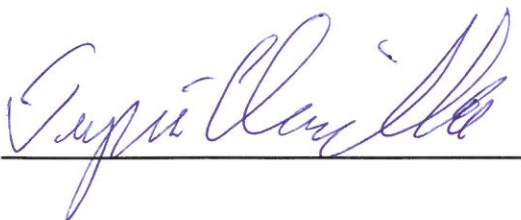
Kotkassa 9.4.2024



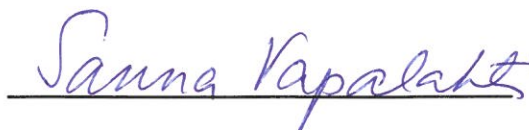
---



---



---



---