

VALKEAKOSKEN SEUDUN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2019

1. Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja

Tarkastuslautakunnan tehtävät on määritelty kuntalaissa (121§) ja kuntayhtymän hallintosäännössä.

Tarkastuslautakunta vastaa kunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä sekä tarkastusta koskevien asioiden valmistelusta valtuustolle. Sen tärkein tehtävä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tästä lautakunta antaa valtuustolle vuosittain arviointikertomuksen.

Arviointikertomuksessa esitetyt arvioinnit perustuvat kuntayhtymän talous- ja toimintasuunnitelmassa sekä strategiassa asetettujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumiseen. Keskeisimpänä tehtävänä on ollut kuntayhtymän valtuuston asettamien vuoden 2019 toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden arviointi.

Yhtymävaltuuston valitsemaan tarkastuslautakuntaan kuuluu kuusi varsinaista jäsentä, kullakin on henkilökohtainen varajäsen. Sihteerinä on toiminut tilintarkastaja.

Jäsen

Pekka Järvinen, puheenjohtaja, Valkeakoski
Eero Väyrynen, varapuheenjohtaja, Valkeakoski
Johanna Helimäki, Kangasala
Terttu Hiukkamäki, Urjala
Jorma Kunnas, Lempäälä
28.5.2019 asti Tarja Eriksson, Valkeakoski
28.5.2019 alkaen Anne Rikassaari, Valkeakoski

Henkilökohtainen varajäsen

Erkki Eteläniemi, Valkeakoski
Ilpo Laine, Valkeakoski
Tuula Heinonen, Kangasala
Elisa Lahma, Urjala
Aleksi Saukkoriipi, Lempäälä
Ritva Räisänen, Valkeakoski
Sari Hellsten, Valkeakoski

Tilikauden 2019 arviointia koskevia kokouksia oli 5 kpl.

Yhtymävaltuusto on valinnut kokouksessaan 28.5.2019 (§ 11) tilintarkastajaksi PwC Julkistarkastus Oy:n, joka kesäkuussa 2019 siirtyi KPMG Oy Ab:n omistukseen. Kuntayhtymän vastuunalaisena tilintarkastajana toimii JHT, KHT Mikko Luoma, KPMG Julkistarkastus Oy.

2. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Valkeakosken seudun koulutus kuntayhtymän / Valkeakosken ammattiopiston VAAO strategia 2018-2021 on hyväksytty yhtymävaltuuston kokouksessa 28.11.2017.

Strategia määrittelee VAAOn toimintamallit ja -periaatteet, joilla varmistetaan vision "Uudistuva ja välittävä VAAO – ilo oppia" suuntainen toiminta ja sen toteutuminen. Strategia sisältää mm. VAAOn *Palvelulupaukset (tavoitteet)* opiskelijalle, työelämälle, yhteiskunnalle ja työyhteisölle sekä *Strategiset toimintaohjelmat*: pedagoginen-, kehittämis- ja henkilöstöohjelma. Strategia tarkistetaan kerran hallituskaudessa ja arviointitulosten pohjalta sitä päivitetään tarvittaessa vuosittain. Kuntayhtymän toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet vuodelle 2019 on asetettu talousarviossa tuloskortilla koko kuntayhtymälle. Tavoitteiden toteutumista koko kuntayhtymätasolla seurataan ja arvioidaan tilinpäätöksessä

tuloskortin avulla. Toimintakertomuksessa on selvitetty asianmukaisesti kuntayhtymän sisäisen valvonnan sekä riskienhallinnan järjestämistä.

Määrärahojen osalta talousarvion käyttötalousosan vuosikate on valtuustoon nähden nettositova. Tulosaluetasolla käyttötalousosan vuosikate on sitova hallitukseen nähden. Tulosalueita ovat koulutuspalvelut, kehittämisspalvelut sekä tukipalvelut.

Keskeiset taloudelliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

- Tuloslaskelmassa kuntayhtymän vuosikate oli 275 973 euroa ylijäämäinen, ollen 415 046 euroa muutettua talousarviota parempi (v. 2018 ylijäämä 367 012 euroa).
- Tilikauden alijäämä oli - 816 366 euroa (- 602 543). Talousarviossa, muutos huomioiden, alijäämäksi oli arvioitu - 1 879 828 euroa.
- Vuosikate/poistot oli 31 % ja ylitti tavoitteen (tässä tunnusluvussa ei huomioitu arvonalentumista).

Keskeiset toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

- Opiskelijavuosien toteuma (1005) ylitti tavoitteen (1000).
- Suoritettujen tutkintojen määrä laski edellisestä vuodesta ja jäi tavoitteesta.
- Opiskelijapalautteet ylittivät tavoitteet ja olivat aiempia vuosia paremmalla tasolla.
- Henkilöstöpalaute oli aiempien vuosien tasolla.
- Työelämäpalautteet ylittivät tavoitteen selvästi.
- Ensisijaisten hakijoiden tunnusluku 0,7 on edelleen lievässä laskussa aiempiin vuosiin nähden ja jäi tavoitteesta, joka oli 1.
- Työllistymisprosentti oli 66 % ja ylitti tavoitteen, tavoitteen ollessa > 60%. Työllistymisprosentissa on edelleen nousua aiempaan nähden.
- Keskeyttämisastetavoite oli < 6 % ja toteuma 10,8 %.

3. Henkilöstö

Henkilöstökulujen kokonaismäärä laski edelliseen vuoteen nähden.

Päätoimisen henkilöstön lukumäärä vuoden lopussa oli 3 henkilöä edellisvuotta enemmän.

Sairauspoissaolopäivien määrä laski edelliseen vuoteen nähden 38 prosentilla.

Lyhytaikaisten sairauspoissaolojen määrä laski 2,5 päivästä 1,8 päivään / henkilö.

4. Keskeisimpiä havaintoja sekä kehittämissuosituksia

Valtion rahoitusjärjestelmän muutokset ja koulutusleikkaukset ovat vaikuttaneet rahoitukseen merkittävästi, joten sopeutustoimia on jatkettava.

Toteutuneet alijäämäiset tilinpäätökset sekä alijäämäiset talousarviot ja taloussuunnitelmat syövät kertyneitä ylijäämiä nopeassa tahdissa. Tarkastuslautakunta edellyttää, että kuntayhtymän hallitus kiinnittää erityistä huomiota taloussuunnitelman riittävyteen ja talouden tasapainottamiseen.

Tarkastuslautakunta toivoo, että kuntayhtymän talousarviota ja toimintakertomusta kehitetään siten, että asetetut tavoitteet ja niiden toteutuminen ovat paremmin verrattavissa

sekä toiminnallisten että taloudellisten tavoitteiden osalta. Tilinpäätöksestä ja toimintakertomuksesta tulisi mahdollisimman selkeästi ilmetä, mitkä syyt ovat johtaneet siihen, ettei joitakin tavoitteita ole saavutettu.

Tarkastuslautakunta toteaa, että kuntayhtymä on suoriutunut kunnialla muuttaessaan toimintaa ammatillisen koulutuksen reformin edellyttämällä tavalla ja toteuttaessaan opettajien vuosityöaikaan siirtymisen sekä lähtiessään ripeästi hoitamaan ilmi tulleita sisäilmaongelmia.

5. Tarkastuslautakunnan esitys yhtymävaltuustolle

1. Tarkastuslautakunta jättää vuoden 2019 arviointikertomuksen valtuuston käsiteltäväksi.
2. Lisäksi tarkastuslautakunta esittää, että yhtymävaltuusto pyytää yhtymähallitukselta lausunnon mihin toimenpiteisiin se ryhtyy siltä osin, kun tavoitteita ei ole saavutettu.
3. Vastuullinen tilintarkastaja Mikko Luoma JHT, KHT on luovuttanut tarkastuslautakunnalle 23.4.2020 vakimuotoisen tilintarkastuskertomuksen.
4. Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 23.4.2020 §5 päättänyt saattaa saamansa tilintarkastuskertomuksen yhtymävaltuustolle tiedoksi sekä samalla esittää, että valtuusto hyväksyy vuoden 2019 tilinpäätöksen ja myöntää tili- ja vastuuvapauden toimielinten jäsenille sekä tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1. – 31.12.2019.

Valkeakoskella 30. huhtikuuta 2020

Pekka Järvinen
Puheenjohtaja

Eero Väyrynen
Varapuheenjohtaja

Johanna Helimäki
Jäsen

Terttu Hiukkamäki
Jäsen

Jorma Kunnas
Jäsen

Anne Rikassaari
Jäsen