



RAAHEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ
ARVIOINTIKERTOMUS 2019

SISÄLLYSLUETTELO

| | |
|---|----|
| 1. LAUTAKUNNAN TOIMINTA | 3 |
| 2. EDELLISTEN VUOSIEN ARVIOINTIKERTOMUSTEN JOHDOSTA TEHTYJEN TOIMENPITEIDEN ARVIOINTI JA KÄSITTELY | 4 |
| 3. TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISEN ARVIOINTI..... | 4 |
| 3.1. Strategiset tavoitteet | 4 |
| 3.2. Toiminnalliset tavoitteet..... | 4 |
| 3.2.1. Painopistealueiden tavoitteiden toteutuminen..... | 4 |
| Hallinnon tavoitteiden toteutuminen | 5 |
| <i>Henkilöstö</i> | 5 |
| <i>Hallinnon kokonaisuus</i> | 5 |
| Raahen ammattiopisto | 5 |
| Ruukin maaseutuopisto | 7 |
| Lybeckerin opisto..... | 8 |
| 3.3. Taloudelliset tavoitteet | 8 |
| Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen..... | 8 |
| Talouden tasapainottaminen ja alijäämän kattaminen | 10 |
| 3.4. Investoinnit..... | 10 |
| 4. KONSERNI | 10 |
| 5. TARKASTUSLAUTAKUNNAN HAVAINTOJEN YHTEENVETO | 11 |

1. LAUTAKUNNAN TOIMINTA

Tarkastuslautakunnan tehtävät on määritelty kuntalain 121 §:ssä. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat, arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla, arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Raahen koulutuskuntayhtymän jäsenkuntien valtuustot ovat valinneet tarkastuslautakuntaan vuosiksi 2017-2020 seuraavat henkilöt:

| jäsen | varajäsen |
|----------------------|-------------------|
| Isokoski Jussi pj. | Salmela Marko |
| Matinlauri Aini vpj. | Tervakangas Hanna |
| Leppikorpi Jenna | Savukoski Ari |
| Mikkola Veijo | Lackström Joni |
| Virkkunen Mauri | Peltoniemi Raino |

Lautakunnan sihteerinä on toiminut tilintarkastaja Katri Hokkanen JHT, KHT.

Tarkastuslautakunta on hyväksynyt kokouksessaan 18.10.2017 arviointisuunnitelman toimikaudekseen. Tämän pohjalta on valmisteltu työohjelma vuodelle 2019. Työohjelman mukaisena painopistealueina vuonna 2019 ovat hallinto ja Raahen osaamiskeskus, Ruukin maaseutuopisto sekä kiinteistöt.

Arvioinnin suorittamiseksi lautakunta on kokoontunut yhteensä 5 kertaa, kuullut toiminnasta vastaavia viranhaltijoita ja tutustunut mahdollisuuksien mukaan arvioitavia toimintoja koskeviin vertailutietoihin.

Merijärven kunnan jäsenyys Raahen koulutuskuntayhtymässä päättyi 31.12.2019. 30.12.2019 Raahen kaupunginvaltuuston pöytäkirjan mukaan Raahen kaupunki lunasti Merijärven kunnan osuuden Raahen koulutuskuntayhtymästä ja Merijärven kunta irtaantui Raahen koulutuskuntayhtymästä, jolloin myös tarkastuslautakunnan jäsenyydet Merijärven osalta lakkasivat (Leppikoski Jenna, Savukoski Ari).

Jäsenkuntien valtuustot ovat valinneet kuntayhtymän tilintarkastajaksi KPMG Oy Ab:n, vastuullisena tarkastajana JHT, KHT Katri Hokkanen. Tilintarkastaja on osallistunut lautakunnan kokouksiin, ja lautakunnalle on vuoden aikana jätetty kaksi tilintarkastusraporttia.

Yhtymähallitus on hyväksynyt toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen 24.3.2020. Toimintakertomus ja tilinpäätös on muun materiaalin ohella ollut arvioinnin perustana.

2. EDELLISTEN VUOSIEN ARVIOINTIKERTOMUSTEN JOHDOSTA TEHTYJEN TOIMENPITEIDEN ARVIOINTI JA KÄSITTELY

Arviointikertomus on käsitelty jäsenkuntien valtuustoissa. Kertomukseen ei sisällynyt havaintoja, jotka vaatisivat erityistä seurantaa.

3. TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISEN ARVIOINTI

3.1. Strategiset tavoitteet

Kuntayhtymän strategia 2016-2020 on vahvistettu yhtymähallituksessa 7.6.2016. Tarkastuslautakunta on seurannut strategian toimenpideoiossa määriteltyjä tavoitteita opintojen suuntaamisesta ennakoivasti aloille, joilla työllistymisen mahdollisuudet ovat hyvät, jatko-opintojen tukemista, keskeyttämisten vähentämistä selkeästi ja läpäisyprosenttien parantumista.

Vuoden 2019 arvioinnin yhteydessä tuli esille, että työllistymistavoitteen toteutuminen oli edelleen heikkoa. Keskeyttämisen vähentämisessä läpäisyprosenttien parantamisessa on edelleen haasteita.

Valtionrahoitus pieneni edelliseen vuoteen verrattuna.

Raahen koulutuskuntayhtymän järjestämisluvan mukainen (alkuperäinen) tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä oli vuonna 2019 yhteensä 1 007 opiskelijavuotta, mutta opiskelijavuosien toteuma oli kuitenkin merkittävästi suurempi, yhteensä 1 097 opiskelijavuotta.

| Opiskelijavuosi, ammatillinen peruskoulutus | 2019 | 2018 | Tavoite | Tot. % |
|--|-------------|-------------|----------------|---------------|
| Raahen ammattiopisto | 638 | 610,0 | 640 | 99,7 |
| Lybeckerin opisto | 284 | 241 | 285 | 99,6 |
| Ruukin maaseutuopisto | 175 | 141 | 165 | 106 |
| Yhteensä | 1 097 | 992,0 | 1090,0 | 100,6 |

3.2. Toiminnalliset tavoitteet

Toiminnallisia tavoitteita on seuraavassa käsitelty aluksi lautakunnan painopistealueilla ja sen jälkeen koko kuntayhtymän tasolla.

3.2.1. Painopistealueiden tavoitteiden toteutuminen

Tarkastuslautakunnan arvioinnin painopistealueena oli hallinto ja Raahen osamiskeskus, Ruukin maaseutuopisto sekä kiinteistöt.

Hallinnon tavoitteiden toteutuminen

Henkilöstö

Tarkastuslautakunta on kuullut kuntayhtymän johdon selostuksen henkilöstöhallinnosta. Henkilöstön määrä oli 131 (125). Kasvu kohdistui Raahen ammattiopiston henkilöstöön. Tilinpäätöksen liitetietojen mukaan henkilöstön määrä kasvoi vuonna 2019 kuudella.

Henkilöstökulut ylittivät talousarvion ja ne kasvoivat 477 tuhatta euroa edellisestä tilikaudesta eli 9,6 %. Henkilöstökuluja nosti opiskelijoita ohjaavan ja tukevan ammatillisen henkilökunnan määrän kasvu.

Tavoitteena talousarviossa oli, että oppilaitosten henkilöstö suhteutetaan vallitseviin olosuhteisiin ja oppilasmääriin. Tilinpäätöksen mukaan kuntayhtymän henkilöstömäärää sopeutettiin vastaamaan opiskelijamääriä ja valtionosuusrahoitusta. Koulutuskuntayhtymän henkilöstömäärä vuonna 2019 oli 131 henkilöä, joista vakinaisia oli 91 ja määräaikaista 33. Lisäksi kuntayhtymässä työskenteli 7 sivutoimista tuntiopettajaa.

Tarkastuslautakunnan mukaan määräaikaista työntekijöistä olisi hyvä esittää määrä myös henkilötyövuosina, jotta tiedot olisivat vertailukelpoisia eri vuosien välillä.

Hallinnon kokonaisuus

Hallinnon toimintakatteen toteutumisaste oli 102,66 %. Nettona määrärahat ylittivät noin 24 tuhatta euroa.

Hallinnon osalta todetaan, että kokonaisuutena hallintoa on hoidettu hyvin ja on pystytty toimimaan taloudellisen tilanteen edellyttämällä tasolla.

Seuraavassa on tarkasteltu opiskelijoita koskevien vaikuttavuustavoitteiden toteutumista kaikkien koulutusalojen osalta, koska ko. tavoitteiden toteutumisella ja kehittämisellä tulee olemaan kasvava merkitys valtionrahoituksen kehittymiseen.

Raahen ammattiopisto

Raahen ammattiopiston keskeisimmät tavoitteet ovat toteutuneet seuraavasti:

| Raahen ammattiopisto | | | | | | |
|---|------|------|----|-------------|----------|--------|
| Mittari | 2017 | 2018 | TA | 2019 | Tot. % | Muutos |
| Opiskelijoiden työllistyminen % | 39 | 44 | 70 | 52 | 74 % | 13 |
| Jatko-opintoihin sijoittumisen osuus %. | 16,8 | 15,5 | 10 | 10 | 100 % | -6,8 |
| Kaksoistutkintoja opiskelee vähintään | | | 10 | 13 | 130 % | |
| Keskeyttämisprosentti %. | 10,3 | 11,3 | 5 | 9,2 | 184 % | -5,3 |
| ARVO-asiakaspalaute yli 4 | | | 4 | 4,1- 4,4 | toteutui | |

Tavoite on toteutunut jatko-opintojen ja kaksoistutkintojen osalta. Myös ARVO-asiakaspalautteen tavoitteet on ylitetty sekä aloittavien että päättävien opiskelijoiden osalta.

Huolestuttavaa määrätavoitteiden toteutumisessa on edellisvuoden tapaan opiskelijoiden työllistymistä mittaavan tavoitteen heikko toteutuminen. Työllistymisessä on kuitenkin tapahtunut positiivista kehittymistä. Keskeyttämistä koskeva toteuma on pienentynyt edellisistä vuosista, vaikka tavoitteeseen ei ole päästy.

| Raahen ammattiopiston muut tavoitteet | | | |
|---|---------------|---------|-------|
| | 2019 | Tavoite | Tot % |
| Koulutusmenoihin varattu osuus henkilöstömenoista % | 1,8 | 3 | 60 |
| Päätoimisista opettajista muodollisesti päteviä % | 81 | 90 | 90 |
| Opiskelijakohtaiset kustannukset keskitasoa | ei saatavilla | | |
| Täyttöaste suhteessa budjetoituun | 99 | 110 | 90 |
| Henkilökunnan määrä suhteessa opiskelijamäärään | 0,12 | 0,14 | tot. |

Muista tavoitteista saavutettiin henkilökunnan määrä suhteessa opiskelijamäärään, jossa tavoitteena oli korkeintaan 0,14 ja toteuma oli 0,12 henkilötyövuotta/opiskelija. Muiden tavoitteiden osalta ei päästy tavoitteeseen.

Koulutusmenojen osuus henkilöstömenoista oli 1,8 eli toteuma oli noin 60 % tavoitteesta. Tilikauden 2019 aikana toteutettiin Ope 2.0 -valmennuskokonaisuus, jossa opettajien osaamista kehitettiin reformin kannalta merkittävässä toiminnossa. Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että henkilökunnan ammattitaidon ja työhyvinvoinnin ylläpitoon liittyvää koulutusta järjestetään riittävästi. Hyvänä mittarina voisi olla koulutuspäivät/henkilö.

Vuoden 2019 opiskelijakohtaisten kustannusten osalta tilinpäätöksen toteumassa on mainittu, että tiedot julkaistaan vuoden 2020 lopulla ja niitä ei ole vielä tilinpäätökseen saatavilla. Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan opiskelijakohtaisten kustannusten toteumissa olisi toivottavaa esittää viimeisimmät saatavilla olevat tiedot opistokohtaisesti ja kuntayhtymän tasolla yhteensä.

Muista tilinpäätöksessä esitetyistä tavoitteista erityisesti kansainvälistymistä koskevat tavoitteet ovat toteutuneet myöskin hyvin.

Ruukin maaseutuopisto

Ruukin maaseutuopiston vastaavat tavoitteet ovat toteutuneet seuraavasti. Tavoitteet ovat osittain erilaiset kuin 2018 vuonna ja sitä aikaisemmin.

| Ruukin maaseutuopiston opiskelijoita koskevat tavoitteet | | | | | |
|--|-------|----|-------|----------|--------|
| Mittari | 2018 | TA | 2019 | Tot. % | Muutos |
| Opiskelijoiden työllistyminen % maatalousala | 60 | | | | |
| Opiskelijoiden työllistyminen % hevosala | 41 | | | | |
| Opiskelijoiden työllistyminen % luonto ja ymp. ala | 40 | | | | |
| Opiskelijoiden työllistyminen % | | 70 | 60 | 85,7 | |
| Jatko-opintoihin sijoittumisen osuus %. | | 10 | 6 | 60 | |
| Kaksoistutkintoja opiskelee vähintään | 5 | 5 | 5 | 100 | 0 |
| Keskeyttämisprosentti %. | 11-30 | 5 | 21-23 | 440 | |
| ARVO-asiakaspalaute yli 4 | | 4 | 4-4,4 | toteutui | |

Ruukin maaseutuopiston työllistymistä koskeva tavoite on jäänyt toteutumatta, samoin keskeyttämisprosentti on huomattavasti korkeampi kuin tavoitetaso. Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että keskeyttämisten syistä esitettäisiin lyhyt analyysi tilinpäätöksessä. ARVO-asiakaspalautteen tavoitteet on ylitetty.

| Ruukin maaseutuopiston muut tavoitteet | | | |
|---|---------------|---------|-------|
| Mittari | 2019 | Tavoite | Tot % |
| Koulutusmenoihin varattu osuus henkilöstömenoista % | 3,73 | 3 | 124 |
| Päätöimisistä opettajista muodollisesti päteviä % | 89 | 90 | 99 |
| Opiskelijakohtaiset kustannukset keskitasoa | ei saatavilla | | |
| Täyttöaste suhteessa budjetoituun | 106 | 110 | 96 |
| Henkilökunnan määrä suhteessa opiskelijamäärään | 0,15 | 0,2 | tot. |

Ruukin maaseutuopiston osalta kaikki muut tavoitteet toteutuivat melko hyvin. Koulutusmenojen osuus henkilöstömenoista ylitti tavoitteen. Henkilökunnan määrä suhteessa opiskelijamäärään oli tavoitetta parempi ollen 0,15, kun tavoite oli enintään 0,20 henkilötyövuotta/opiskelija.

Lybeckerin opisto

Lybeckerin opiston opiskelijoita koskevat tavoitteet ovat kehittyneet ja toteutuneet seuraavasti:

| Lybeckerin opiston opiskelijoita koskevat tavoitteet | | | | | | |
|--|------|------|----|-------------|----------|--------|
| Mittari | 2017 | 2018 | TA | 2019 | Tot. % | Muutos |
| Opiskelijoiden työllistyminen % | 27 | 30 | 65 | 32 | 49,2 | 2 |
| Jatko-opintoihin sijoittumisen osuus % | 29,9 | 26,7 | 15 | 20 | 133 | -6,7 |
| Kaksoistutkintoja opiskelee vähintään | | | 10 | 12 | 120 | |
| Keskeyttämisprosentti %. | 9,8 | 12,4 | 5 | 11,2 | 224 % | -1,2 |
| ARVO-asiakaspalaute yli 4 | | | 4 | 4,2- 4,3 | Toteutui | |

Tavoitteista jatko-opintoihin sijoittuminen ja kaksoistutkintojen opiskelijoiden osuus ovat toteutuneet. Erityisesti työllistymisen ja keskeyttämisen osalta tavoitteet ovat toteutuneet heikosti. Työllistyminen on kuitenkin edelleen kehittynyt positiivisempaan suuntaan. ARVO-asiakaspalautteen tavoitteet on ylitetty.

Muut määrälliset tavoitteet ovat toteutuneet seuraavasti:

| Lybeckerin opiston muut tavoitteet | | | |
|--|---------------|---------|-------|
| Mittari | 2019 | Tavoite | Tot % |
| Koulutusmenoihin varattu osuus henkilöstömenois- ta % | 1 | 3 | 33 |
| Päätoimisista opettajista muodollisesti päteviä % | 100 | 90 | 111 |
| Opiskelijakohtaiset kustannukset keskitasoa | ei saatavilla | | |
| Täyttöaste suhteessa budjetoituun | 93 | 110 | 84,5 |
| Henkilökunnan määrä suhteessa opiskelijamäärään | 0,10 | 0,12 | tot. |

Muut määrätavoitteet ovat toteutuneet pääosin Lybeckerin opiston kohdalla hyvin. Muodollisesti päteviä opettajia on 100 %.

Muista tilinpäätöksessä esitetyistä tavoitteista erityisesti kansainvälistymistä koskevat tavoitteet ovat toteutuneet myöskin hyvin.

3.3. Taloudelliset tavoitteet

Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Talousarvion sitovuutta ei ole määritelty suhteessa valtuustoihin. Taloudellisten tavoitteiden toteumat on esitetty alla kursivoituna ja tilinpäätöksessä kohdassa 2.2.

*1) Käyttö- ja investointimenot sekä lainojen lyhennykset katetaan valtionosuu-
rahoituksella, tulorahoituksella ja tarvittaessa lainarahoituksella eikä jäsen-
kunnilta perittävillä maksuilla.*

Tavoite toteutui, eikä jäsenkunnilta ole pyydetty rahoitusta kuntayhtymän menojen kattamiseksi.

2) Kuntayhtymällä täyttöaste oli vähintään 100 prosenttia suoritepäättökseen mukaisesta tavoitteellisesta opiskelijavuosimäärästä vuonna 2019 (1 007 otv).

Opiskelijavuosia kertyi 31.12.2019 mennessä yhteensä 1 097 otv. Tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä toteutui.

3) Oppilaitosten henkilöstö suhteutetaan vallitseviin olosuhteisiin ja oppilasmääriin.

Kuntayhtymän henkilöstömäärää sopeutettiin vastaamaan opiskelijamääriä ja valtionosuusrahoitusta. Koulutuskuntayhtymän henkilöstömäärä oli 2019 vuonna 131 henkilöä, joista vakinaisia oli 91 ja määräaikaisia 33. Lisäksi kuntayhtymässä työskenteli 7 sivutoimista tuntiopettajaa. Ammatillisen ohjaavan henkilökunnan määrä kasvoi kahden henkilötyövuoden verran vuonna 2019.

4) Vuosikate on vähintään poistojen suuruinen.

Tavoite ei toteutunut. Vuosikate oli 88 % poistojen määrästä. Luku laski 47 % edellisestä vuodesta. Vuosikatetta heikensivät ennakoidusti muun muassa kuntayhtymän kasvanut henkilötyövuosien määrä ja hankkeiden omarahoitusosuudet. Henkilöstökuluja nosti opiskelijoita ohjaavan ja tukevan ammatillisen henkilökunnan määrän kasvu. Kuntayhtymän hankkeiden omarahoitusosuus ylittyi -28 255,23 euroa arvioidusta. Lisäksi arvioitua suurempina toteutuneet muut toiminnan kulut.

Tarkastuslautakunta on huolissaan siitä, että vuosikate ei ollut riittävä investointien rahoittamiseen pitkällä tähtäimellä, sillä sen osuus poistoista oli 88 % (edellisenä vuonna 130 %).

5) Vuosikate riittää niin käyttöomaisuusinvestointeihin kuin lainojen lyhennyksiin. Rakennustoiminta ja kiinteistöjen perusparannukset katetaan edellisten vuosien säästöillä ja tarvittaessa lainoilla.

Vuosikate riitti kone- ja kalustoinvestointeihin sekä lainojen lyhennyksiin.

6) Opistojen kiinteistöjen kunto turvataan riittävillä vuosi- ja peruskorjauksilla. Kiinteistöjen korjaustyöt pyritään tekemään kuntayhtymän omana työnä. Talous- ja toimintasuunnitelmassa on kartoitus vuosien 2017-2019 keskeisistä investoinneista kuten uudisrakennuksista, peruskorjauksista ja täydennyskalustoista.

Kuntayhtymän omistamien kiinteistöjen kunto on suhteellisen hyvä. Kiinteistöjen peruskorjaus ja perusparannuskorjaukset tehtiin pääsääntöisesti vaiheittain. Osa opiskelijoista opiskeli tiloissa korjauksen aikana eikä korjaustyöstä ollut merkittävää haittaa opetustoiminnalle. Opiskelijatyöpanoksella oli huomattava merkitys peruskorjaus- ja perusparannusinvestointien toteuttamisessa.

Tarkastuslautakunta toteaa, että kaikkia yllä olevia taloudellisia tavoitteita ei ole määritelty tilinpäätöksessä 2019 samalla tavalla kuin mitä ne olivat talousarviossa 2019. Tarkastuslautakunta pyytää kiinnittämään huomiota talousarviossa esitettyjen tavoitteiden mukaisten toteumien esittämiseen myös tilinpäätöksessä.

Tarkastuslautakunta toivoo, että toiminnallisissa tavoitteissa ja toteumissa olisi prosenttiosuuksien lisäksi esitetty myös laskennan perusteena olleita lukuja, jotta vaikuttavuutta olisi helpompi arvioida ja suhteuttaa kokonaisuuteen.

Suhteessa yhtymähallituksen määrittelemään sitovuustasoon määrärahojen toteumat on esitetty tilinpäätöksen kohdassa 2.6.

Tuloslaskelmaosan toimintatuotot toteutuivat talousarviota parempina. Menot toteutuivat talousarviota suurempina. Tulot ylittyivät noin 578 tuhatta euroa lähinnä myyntituotoista (valtionosuudet) johtuen. Oppilaitosten osalta toimintakatteet ylittyivät Ruukin maaseutuopiston osalta. Muiden oppilaitosten osalta jäätiin talousarviosta.

Toimintakulujen kasvu oli 4 %, 0,4 milj. euroa. Toimintatuotot kasvoivat 0,4 %, 0,04 milj. euroa. Kuntayhtymän toimintakate laski 36 % (0,7 milj. euroa) ja vuosikate laski 0,4 milj. euroa.

Talouden tasapainottaminen ja alijäämän kattaminen

Kuntalain mukaan alijäämän kattamisvelvoite koskee myös kuntayhtymiä. Raahen koulutuskuntayhtymällä on taseessa kertynyttä ylijäämää 3,3 milj. euroa eli talouden tasapainottamisvelvoitetta ei ole, mutta talouden tarkka seuranta on jatkuvasti tärkeää.

3.4. Investoinnit

Talousarviossa oli varattu investointeihin 0,7 milj. euroa. Investointien toteutuminen oli 0,48 milj. euroa eli toteuma on noin 69 %. Kiinteistöjen osalta on meillä tilaselvitys. Sähköosasto poistettiin opetuskäytöstä sisäilmaongelmien vuoksi 2019 tilikauden aikana. Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että pitkän aikavälin korjaussuunnitelmat laaditaan ja korjaukset tehdään ajantasaisesti, jotta korjausvelka ei kasva liian suureksi. Kiinteistömässän kokonaisuuden hallinnassa tulee ottaa huomioon myös yhteistyö muiden toimijoiden kanssa.

4. KONSERNI

Raahen koulutuskuntayhtymä muodostaa yhdessä Raahen Osaamiskeskus Oy:n ja Raahen Liikuntahalli Oy:n kanssa konsernin. Vuoden 2019 talousarviossa ei ole asetettu konsernille tavoitteita.

Raahen Osaamiskeskus Oy:n tilikauden toimintatuotot olivat 89 tuhatta euroa (edellinen tilikausi 480 tuhatta euroa) ja tilikauden ylijäämä 10,5 tuhatta euroa (edellinen tilikausi alijäämä 17,3 tuhatta euroa). Yhtiö onnistui sopeuttamaan toimintamenojaan tuottojen laskua vastaavasti.

Raahen koulutuskuntayhtymän hallitus on 23.4.2019 valinnut Raahen Osaamiskeskus Oy:n yhtiökokouksen kuntayhtymän edustajaksi kuntayhtymän johtajan.

Tavoitteet tulisi asettaa talousarviossa myös konserniyhtiöille. Myös konserni-valvonnasta tulisi kertoa tilinpäätöksessä.

5. TARKASTUSLAUTAKUNNAN HAVAINTOJEN YHTEENVETO

Tarkastuslautakunnan käsityksen mukaan talouden hoito kuntayhtymässä on hyvää ja ympäristön muutoksiin on reagoitu. Rahoituksen hankinnan suhteen on tehty hyvää työtä.

Määräaikaisista työntekijöistä olisi hyvä esittää määrä myös henkilötyövuosina, jotta tiedot olisivat vertailukelpoisia eri vuosien välillä.

Toiminnallisista tavoitteista erityisesti oppilaiden keskeyttämistä koskevien tunnuslukujen parantamiseen on aiheellista panostaa. Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että keskeyttämisten syistä esitettäisiin lyhyt analyysi tilinpäätöksessä. Kiinteistöjen kunnolla voi olla oma vaikutuksensa myös keskeyttämiin ja sairauspoissaoloihin.

Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että henkilökunnan ammattitaidon ja työhyvinvoinnin ylläpitoon liittyvää koulutusta järjestetään riittävästi. Hyvän mittarina voisi olla koulutuspäivät/henkilö.

Vuoden 2019 opiskelijakohtaisten kustannusten osalta tilinpäätöksen toteumassa on mainittu, että tiedot julkaistaan vuoden 2020 lopulla ja niitä ei ole vielä tilinpäätökseen saatavilla. Opiskelijakohtaisten kustannusten toteumissa olisi toivottavaa esittää viimeisimmät saatavilla olevat tiedot opistokohtaisesti ja kuntayhtymän tasolla yhteensä.

Tarkastuslautakunta on huolissaan siitä, että vuosikate ei ollut riittävä investointien rahoittamiseen pitkällä tähtäimellä, sillä sen osuus poistoista oli 88 % (edellisenä vuonna 130 %).

Tarkastuslautakunta toteaa, että kaikkia taloudellisia tavoitteita ei ole määritelty tilinpäätöksessä 2019 samalla tavalla kuin mitä ne olivat talousarviossa 2019. Tarkastuslautakunta pyytää kiinnittämään huomiota talousarviossa esitettyjen tavoitteiden mukaisten toteumien esittämiseen myös tilinpäätöksessä.

Tarkastuslautakunta toivoo, että toiminnallisissa tavoitteissa ja toteumissa olisi prosenttiosuuksien lisäksi esitetty myös laskennan perusteena olleita lukuja, jotta vaikuttavuutta olisi helpompi arvioida ja suhteuttaa kokonaisuuteen.

Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että pitkän aikavälin korjaussuunnitelmat laaditaan ja korjaukset tehdään ajantasaisesti, jotta korjausvelka ei kasva liian suureksi. Kiinteistömassan kokonaisuuden hallinnassa tulee ottaa huomioon myös yhteistyö muiden toimijoiden kanssa.

Tavoitteet tulisi asettaa talousarviossa myös konserniyhtiöille. Myös konserni-valvonnasta tulisi kertoa tilinpäätöksessä.

Kuntalain mukaan alijäämän kattamisvelvoite koskee myös kuntayhtymiä. Raahen koulutuskuntayhtymällä on taseessa kertynyttä ylijäämää 3,3 milj. euroa eli talouden tasapainottamisvelvoitetta ei ole, mutta talouden tarkka seuranta on jatkuvasti tärkeää.

Lautakunta esittää kiitoksensa henkilökunnalle hyvästä yhteistyöstä.

Raahessa 13. toukokuuta 2020

Aini Matinlauri
varapuheenjohtaja

Marko Salmela

Veijo Mikkola

Mauri Virkkunen