



ARVIOINTIKERTOMUS 2019

Itä-Savon koulutuskuntayhtymä

Sisällys

1 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA	3
1.1 Tehtävät ja toiminnan tarkoitus.....	3
1.2 Kokoonpano	3
1.3. Toimintamuodot.....	4
2 EDELLISTEN VUOSIEN ARVIOINTIKERTOMUSTEN JOHDOSTA TEHTYJEN TOIMENPITEIDEN ARVIOINTI	4
3 TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN.....	5
3.1 Taloudellinen asema.....	5
3.2 Sitovien taloudellisten tavoitteiden toteutuminen.....	9
3.3 Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen	9
3.4 Määrällisten tavoitteiden toteutuminen.....	10
4 HENKILÖSTÖ.....	11
5 KUNTAKONSERNI.....	12
6 SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA.....	12
7 LOPUKSI.....	13
8 ESITYS YHTYMÄVALTUUSTOLLE.....	14
9 ALLEKIRJOITUKSET	15

1 TARKASTUSLAUTAKUN- NAN TOIMINTA

1.1 Tehtävät ja toiminnan tarkoitus

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.

1.2 Kokoonpano

Itä-Savon koulutuskuntayhtymän yhtymävaltuusto valitsi 4.10.2017 (45 §) pitämässään kokouksessa tarkastuslautakunnan toimikaudeseen 2017 - 2021.

Tarkastuslautakuntaan ovat kuuluneet seuraavat jäsenet ja varajäsenet:

Varsinainen jäsen	Varajäsen
Tuorila Niina-Kaisa (puheenjohtaja)	Jalvanti-Hannikainen Satu
Lajunen Petri (varapuheenjohtaja)	Virtanen Veikko
Klemettinen Helvi	Laitinen Marja
Sahinjoki Tuomas	Härkönen Jesse
Ora Ari	Turunen Pekka

Tarkastuslautakunnan sihteerinä ja pöytäkirjanpitäjänä on toiminut koulutussihteerinä Päivi Matilainen.

Tilintarkastaja

Koulutuskuntayhtymän yhtymävaltuuston valitsemana tilintarkastajana on toiminut tilintarkastusyhteisö BDO Audiator Oy, vastuunalaisena tilintarkastajana HT, JHT Taina Törrönen.

1.3. Toimintamuodot

Tarkastuslautakunta on laatinut toimintaansa varten arviointisuunnitelman vuosille 2017 - 2021, joka ohjaa lautakunnan vuosittaista työskentelyä.

Tarkastuslautakunta on kokoontunut vuoden 2019 aikana kuusi kertaa.

Tarkastuslautakunta on perehtynyt valtuuston vuodelle 2019 asettamiin toiminnallisiin ja taloudellisiin tavoitteisiin. Yhtymähallituksen 25.3.2020 allekirjoittamassa tilinpäätöksessä raportoidaan asetettujen tavoitteiden toteutumisesta. Lautakunnan käytettävissä on ollut yhtymähallituksen kokousten esityslistat ja pöytäkirjat. Lisäksi lautakunta on saanut käyttöönsä erilaisia kuntayhtymän toimintaa ja taloutta koskevia raportteja.

Tarkastuslautakunta on vuoden 2019 arviointia koskien kuullut seuraavia viranhaltijoita:

- Kuntayhtymän johtaja/rehtori Jukka Mustonen (12.9.2019 ja 17.3.2020)
- Talouspäällikkö Taina Juuti (12.9.2019, 16.10.2019 ja 17.3.2020)
- Markkinointi- ja viestintäpäällikkö Tiina Mehtonen (16.10.2019)
- Toimialajohtaja Kirsi Kautonen (17.12.2019)
- Toimialajohtaja Timo Welsby (17.12.2019)

Lisäksi on kuultu seuraavia henkilöstön ja opiskelijoiden edustajia:

- Pääluottamusmies, JUKO, Riitta Härkönen (28.1.2020)
- Pääluottamusmies, JHL, Seppo Reponen (28.1.2020)
- Varaluottamusmies, JUKO, Jarkko Kaartinen (28.1.2020)
- Työsuojeluvaltuutettu Petri Ikonen (28.1.2020)
- Työsuojeluvaltuutettu Heidi Venäläinen (28.1.2020)
- Opiskelijoiden edustaja Isto Merta (28.1.2020)

Tilintarkastaja Taina Törrönen on osallistunut jokaiseen lautakunnan kokoukseen ja suorittanut työnsä laatimansa tarkastusohjelman mukaisesti. Tilintarkastaja on raportoinut tekemistään havainnoista lautakunnalle 28.1.2020 ja 12.5.2020. Yhteistyö lautakunnan kanssa on sujunut hyvin.

Tilintarkastaja on antanut 12.5.2020 päiväämäänsä tilintarkastuskertomuksen, joka ei sisällä sellaisia kuntalain 125 §:ssä tarkoitettuja muistutuksia, joiden johdosta tarkastuslautakunnan olisi pitänyt ryhtyä toimenpiteisiin.

2 EDELLISTEN VUOSIEN ARVIOINTIKERTOMUSTEN JOHDOSTA TEHTYJEN TOIMENPITEIDEN ARVIOINTI

Yhtymävaltuusto on kokouksessaan 29.5.2019 tarkastuslautakunnan esityksen mukaisesti merkinnyt tiedoksi Itä-Savon koulutuskuntayhtymän arviointikertomuksen

vuodelta 2018, käynyt keskustelun arviointikertomuksen sisällöstä ja lähettänyt sen yhtymähallitukselle toimenpiteitä varten. Yhtymähallitus käsitteli kokouksissaan 12.6., 18.9. ja 30.10.2019 arviointikertomusta läpikäymällä

tarkastuslautakunnan huomioiden. Johtavat viranhaltijat ovat valmistelleet toimenpideohjelman yhtymähallituksen käsittelyyn. Yhtymähallituksen käsittely saatettiin yhtymävaltuustolle tiedoksi 27.11.2019.

3 TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

3.1 Taloudellinen asema

Vuonna 2019 Itä-Savon koulutuskuntayhtymä toimi toista vuotta uudistetun lainsäädännön puitteissa. Vuonna 2018 rahoituksen perustaksi otettiin opiskelijavuosi opiskelijamäärän sijaan. Talousarviotavoite (1 391) saavutettiin hienosti toteuman ollessa 1 455 opiskelijavuotta.

Tilanteen kehittymistä vuodesta 2012 vuoteen 2019 voidaan kuvata lyhyesti seuraavilla luvuilla:

Vuosi	2012	2019	Muutos
Liikevaihto	22,19M€	17,73 M€	-20,1 %
Henkilöstön määrä	305	176	-42,3 %

Kuntayhtymän vuosikatteen muodostui 2,55 miljoonaa euroa, mikä oli jopa 1,95 miljoonaa euroa parempi kuin talousarvio. Tilikauden tulokseksi muodostui 1,4 miljoonaa euroa ja tilikauden ylijäämäksi poistoerokirjauksen jälkeen 1,58 miljoonaa euroa. Ulkoiset toimintatuotot kasvoivat 2,9 % (0,51 miljoonaa euroa) vuoteen 2018 verrattuna. Tämä johtui pääosin koulutuksen myyntitulojen (0,27 miljoonaa euroa) ja valtionosuusrahoituksen kasvusta (0,13 miljoonaa euroa).

Toimintakulut alenivat 0,51 miljoonaa euroa, eli 3,3 %. Merkittävin kulujen aleneminen syntyi henkilöstökuluissa, 0,41 miljoonaa euroa. Henkilöstökuluissa suurin vaikuttava tekijä oli lomapalkkavelan pienentyminen edellisvuoteen nähden, kun ammatillisen koulutuksen opettajat siirtyivät 1.1.2019 alkaen vuosityöaikaan ja heidän lomapäivänsä kuittaantuivat siirron yhteydessä. Palveluiden ostoissa kulut taas laskivat 6,5 % (0,22 miljoonaa euroa). Suurin selittävä tekijä oli hierojakouluilta ostetut koulutuspalvelut, joiden ostot vähenivät merkittävästi, kun sopimukset on irtisanottu

ja toiminta vähitellen päättyi opiskelijoiden valmistuttua. Aineet ja tarvikkeet taas vastaavasti lisääntyvät 8,1 % (0,16 miljoonaa euroa) edellisvuoteen nähden.

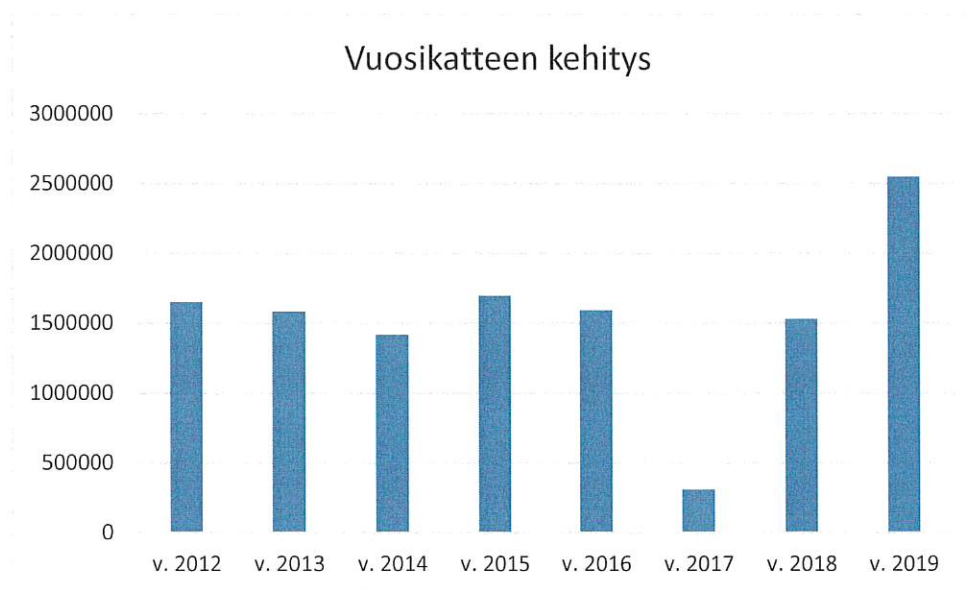
Talousarvioon nähden toimintatuotot toteutuivat 1,84 miljoonaa euroa ja toimintakulut 0,11 miljoonaa euroa parempana. Toimintakate oli arvioitua jopa 1,95 miljoonaa euroa parempi. Toimintatuotoissa ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoitus toteutui merkittävästi paremmin kuin talousarviossa oli ennustettu. Rahoituksen ennustettavuus on uudessa rahoitusmallissa merkittävästi hankaloitunut.

Kuntayhtymän tasearvot olivat seuraavat:

	31.12.2019	31.12.2018
Vastaavissa:		
* rahaa ja pankkisaamisia	5,0 milj. €	2,8 milj. €
Vastattavissa:		
* arvonkorotusrahasto	1,8 "	1,8 "
* ylijäämää	7,5 "	5,9 "
* poistoeroa	2,1 "	2,3 "

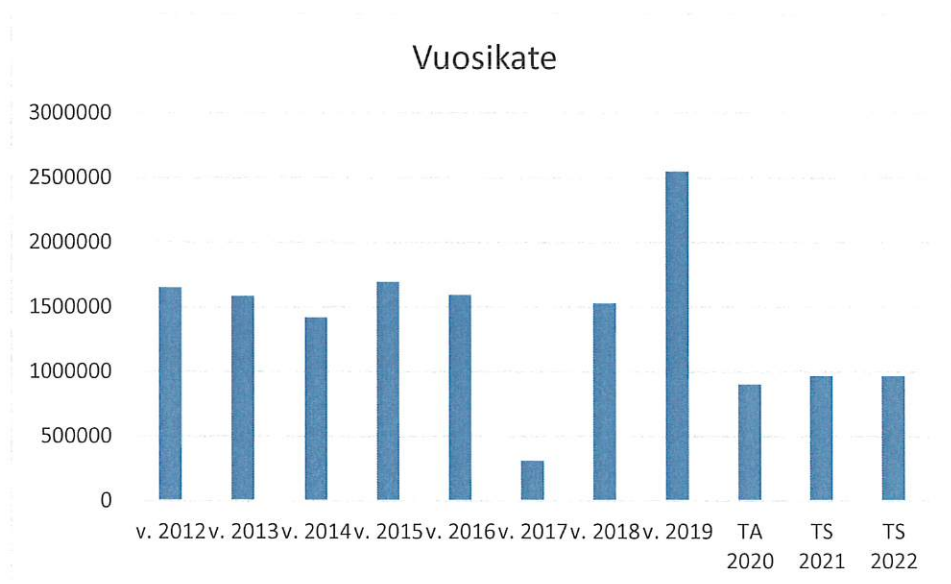
Kuntayhtymän tase vahvistui edelleen. Omavaraisuusaste on 85,6 % (82,1 % vuonna 2018).

Seuraavassa taulukossa on esitetty vuosikatteen kehittyminen vuosina 2012 - 2019.



Huomattavaa taulukossa on, että vuosi 2017 oli poikkeuksellinen verrattuna muihin vuosiin. Aleneviin toimintatuottoihin ei pystytty talousarviovuoden aikana vastaamaan menojen vastaavilla leikkauksilla. Vuoden 2018 aikana tilanne kuitenkin normalisoitui, kun tehdyt säästötoimet alkoivat vaikuttaa. Vuosi 2019 oli myös poikkeuksellinen, mutta positiivisessa mielessä. Toimintatuottojen noin 0,5 miljoonan euron lisäys ja toimintakulujen noin 0,5 miljoonan euron vähennys saivat aikaan hyvän tuloksen.

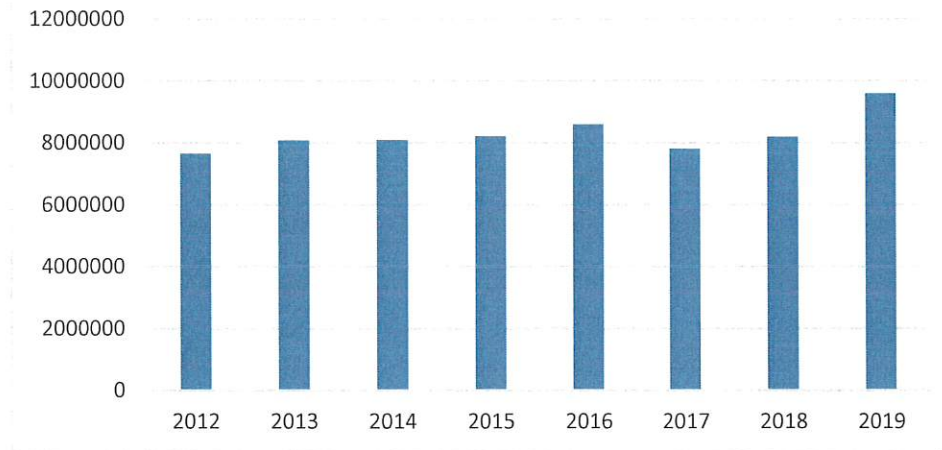
Seuraavassa taulukossa on esitetty vielä vuosikatteen kehitys vuodesta 2012 lähtien ja mukaan on otettu myös talousarvion ja -suunnitelman 2020 - 2022 luvut.



Huomattavaa on, että jatkossakin tilanne näyttää kehittyvän positiivisesti. Vuoden 2017 heikko vuosikate näyttäisi jäävän poikkeukseksi.

Seuraavassa taulukossa on esitetty kuntayhtymän ylijäämien ja poistoerojen ja vapaaehtoisten varauksien yhteismäärän kehittyminen vuosina 2012 - 2019. Poistoerot ja vapaaehtoiset varaukset on otettu mukaan, sillä ne ovat periaatteessa eri tavalla nimettyä ylijäämää. Poistoerot tuloutuvat poistojen tahdissa vuosittain tuloslaskelman kautta.

Ylijäämien ja poistoerojen ja vapaaehtoisten varausten yhteismäärän kehittyminen



Taulukosta nähdään, että kuntayhtymällä on puskuria noin 9,6 miljoonaa euroa. Alijäämäisyys ei uhkaa kuntayhtymää. Muutosta selkeästi huonompaan ei ole nähtävissä tilinpäätöksen ja talousarvion ja taloussuunnitelman 2020-2022 lukujen valossa. Kassavaratkin lisääntyivät 2,2 miljoonaa euroa ollen nyt 5,0 miljoonaa euroa.

Tilikauden taloudellinen tulos ja sen käsittely:

Tilikauden tuloksesta, joka oli 1.399.865,99 euroa, yhtymähallitus esittää tuloksen käsittelyksi:

- poistoeroa tuloutetaan suunnitelman mukaan 179.594,40 euroa
- tilikauden ylijäämä 1.579.460,39 euroa yhtymähallitus esittää kirjattavaksi oman pääoman yli-/alijäämitilille.

Kuntayhtymän taloudellinen tulos vuonna 2019 oli selkeästi ylijäämäinen poistoerokirjausten jälkeen. Tämä toteutui 1,1 miljoonaa euroa parempana kuin vuonna 2018.

3.2 Sitovien taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Käyttötalousosa:

- Yhtymäpalveluiden toimintakate talousarviossa oli -4,157 miljoonaa euroa. Toteutunut toimintakate oli -3,991 miljoonaa euroa. *Tavoite toteutui.*

- Koulutuspalvelujen toimintakate talousarviossa oli 4,757 miljoonaa euroa. Toteutunut toimintakate oli 6,542 miljoonaa euroa. *Tavoite toteutui.*

Tuloslaskelmaosa:

- Tuloslaskelman vuosikate talousarviossa oli 0,6 miljoonaa euroa. Toteutunut vuosikate oli 2,546 miljoonaa euroa. *Tavoite toteutui.*

Investointiosa:

- Nettoinvestointimenot talousarviossa olivat 0,880 miljoonaa. Toteutuneet nettoinvestointimenot olivat 0,649 miljoonaa euroa. *Tavoite toteutui.*

Rahoituslaskelmaosa:

- Vaikutus maksuvalmiuteen talousarviossa oli -0,280 miljoonaa euroa. Toteutunut vaikutus maksuvalmiuteen oli 2,257 miljoonaa euroa. *Tavoite toteutui.*

3.3 Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

Sitovia toiminnallisia tavoitteita oli yksi: verkkopedagogiikan toimintamalli käytössä (eSAMledu). *Tavoite toteutui.*

Vuoden 2019 talousarviossa yhtymävaltuusto asetti lisäksi muita toiminnallisia tavoitteita eri prosesseihin.

Koulutusalojen tavoitteena oli HOKSien ajantasaisuus (kaikilla opiskelijoilla HOKS ja yksilölliset opintopolut) ja eSAMledu, virtuaalinen vaihtoehto opiskeluun (verkossa opiskeltavat tutkinnon osat laajasti käytössä, verkkopedagogiikan toimintamalli käytössä) Tavoitteisiin päästiin, sillä kaikilla opiskelijoilla on henkilökohtainen osaamisen kehittämissuunnitelma sekä verkkopedagogiikan toimintamalli on laadittu.

Opiskelijapalveluiden tavoitteena oli hakeutumisen uusi toimintamalli, riittävän ohjauksen antaminen opiskelijoille, myös verkko-orientaatio (jatkuvan haun kautta tulleiden sujuva integroituminen opetukseen, Moodle-pohjainen orientaatiojakso). Tavoitteisiin päästiin osittain, sillä orientaatiojakso on käytössä sekä yhteishaussa, että jatkuvassa haussa. Opiskelijoiden opintoihin integroitumistyö sen sijaan jatkuu edelleen.

Talouden tavoitteet olivat vastuualueiden talouden reaaliaikainen seuranta sekä talouspäällikön rekrytointi keväällä 2019. Tavoitteisiin päästiin, sillä taloutta seurataan reaaliaikaisesti Web-raporteilta ja kuukausiraportointi tehdään sovitusti. Talouspäällikkö Taina Juuti on aloittanut tehtävässään 1.6.2019.

Henkilöstön kehittämisen tavoitteiksi asetettiin Valmentures Oy:n tiimikoulutuksen onnistuminen ja läpivienti (toimivat tiimit, säännölliset kokous- ja raportointikäytännöt) sekä

vuosityöaika opetushenkilöstölle (työaika-suunnitelmien jatkuva seuranta ja ylläpito, opettajilla erilaiset profiilit, osaaminen ja kehittyminen). Tavoitteet saavutettiin, sillä esimiesten tiimikoulutukset saatettiin päätökseen ja opettajien vuosityöaika otettiin käyttöön.

Markkinoinnin ja viestinnän tavoitteena oli SAMledun näkyvyyden parantaminen (uudistetut www-sivut, yhtenäinen brändi-ilme) ja viestintästrategian tekeminen ja käyttöönotto (uusi viestintästrategia, aktiivinen yhteistyö yritysten kanssa). Tavoitteeseen päästiin osittain, sillä viestintäsuunnitelma on valmis, mutta uudet www-sivut valmistuvat vuoden 2020 aikana.

Laatu ja hanketyölle asetettiin tavoitteeksi reformin mukainen laadunhallinta (DW-käytössä ja ohjaa toimintaa, HOKS-laadunvarmistus, koulutuksen toteuttamisen itsearviointi, auditointimalli on uusittu ja käytössä) sekä hanketoiminnan roolin vahvistaminen (hanketoiminnan säännöllinen raportointi ja seuranta, viestinnän lisääminen, artikkelit, hankesalkku 3,5 miljoonaa euroa). Tavoitteisiin päästiin. Hankesalkun suuruus on 4,5 miljoonaa euroa.

Yhtymäpalveluiden ja kiinteistöjen tavoitteena oli kampuskehitystyö ja kampusohjelma (selvä visio kampusmäärästä, toiminnasta kampuksilla, työpaikoilla) sekä itse tuotettujen palvelujen suhde ulkoisiin (henkilöstömäärän kehittyminen ja palvelutuotannon selkeys). Tavoitteisiin päästiin. Kampusohjelma

on hyväksytty ja kampuskehittäjä palkattu. Lisäksi kampuksilla on useita työelämäkumppaneita. Eläköitymisten ja henkilöiden poissiirtymisen vuoksi osa palveluista hankitaan ostopalveluina.

3.4 Määrällisten tavoitteiden toteutumisen

Asiakas

Yhtymävaltuustolle sitova painottamaton opiskelijavuositavoite asetettiin 1545 opiskelijaksi. *Tavoite toteutui* opiskelijamäärän ollessa 1547. Suoritettujen koko tutkintojen määrässä ei päästy tavoitteeseen, mutta tutkinnon osia sen sijaan suoritettiin reilusti tavoitetta enemmän.

Suoritettut tutkinnot VOS/kaikki

tavoite 700 /1250

toteutuma 609/1114

Suoritettut tutkinnon osat VOS/kaikki

tavoite 2000/4000

toteutuma 2882/4768

Yhteishaussa aloittaneita oli 166, kun tavoitteeksi asetettiin 220. Jatkuvassa haussa tavoite ylitettiin reilusti, sillä hakijoita oli 933, kun tavoitteeksi oli asetettu 700 opiskelijaa. Opintojen keskeyttäminen väheni aikaisemmista vuosista jonkin verran, tavoitteena oli 10 %, keskeyttäneitä oli kuitenkin 10,4 %.

Prosessit ja laatu

Työllistyminen ja jatko-opintoihin sijoittuminen toteutui tavoitetta paremmin, sillä 54 % (tavoite 50 %) valmistuneista pääsi työelämään ja jatko-opintoihin siirtyi 22 % tavoitteen ollessa 8 %. Opiskelijoilta pyydetyt palautteet olivat hyviä, kaikkien palautteiden keskiarvotavoitteeksi asetettiin 4,0 ja ARVO-päättöpalautteen keskiarvo oli 4,04, työelämäpalautteen 4,03 ja LIPAL-lyhytkoulutusten palautteessa päästiin 4,42 keskiarvoon.

Henkilöstöön ja talouteen kohdistuneet tavoitteet ja niiden tulokset on käsitelty toisaalla arviointikertomuksessa.

4 HENKILÖSTÖ

Itä-Savon koulutuskuntayhtymän henkilöstöhallinto on laatinut vuodelta 2019 henkilöstöraportin, jossa esitetään henkilöstöä kuvaavat keskeisimmät tunnusluvut. Raportista käy ilmi henkilöstön määrä, keski-ikä, sairauspoissaolot, henkilöstön koulutusmenot sekä opetushenkilöstön muodollinen pätevyys ja kaikkien tunnuslukujen kehittyminen suhteessa aikaisempiin vuosiin.

Vuoden 2019 lopussa kuntayhtymän palvelussuhteessa oli kaikkiaan 176 henkilöä (167 vuonna 2018), joista vakinaisia oli 146 (152) ja määräaikaisia 30 (15). Henkilötyövuosia kuntayhtymässä toteutui vuonna 2019 kaikkiaan 163,19 (171,05). Vuoteen 2018 vähentymistä

on tapahtunut 7,86 henkilötyövuotta. Talousarviossa henkilöstövuosimääräksi oli asetettu 165.

Opetushenkilöstön muodollinen kelpoisuus nousi edellisestä vuodesta ollen 95,15 % (90,91). Voidaankin yhtyä henkilöstöraportin toteamaan, että SAMledun opetushenkilöstö on erittäin pätevää. Tarkastuslautakunta pitää edelleen hyvänä henkilökohtaisen pätevyymissuunnitelman laatimista opettajien pätevytyemisestä. Henkilöstön koulutukseen ja kehittämiseen käytettiin keskimäärin 6,8 pv/hlö ja 7,4 pv/henkilötyövuosi. Tavoitteeksi oli asetettu 6 koulutuspäivää/henkilö. Koulutuksissa on tapahtunut hienoista laskua, joka johtunee edellisvuonna reformin voimaantuloista, joka silloin lisäsi koulutuksen tarvetta hetkellisesti.

Sairauspoissaolot olivat hyvin maltillisia, keskimäärin 8 kalenteripäivää/henkilö. Talousarviossa 2019 tavoitteeksi oli asetettu 8,5 päivää/henkilö. Työterveyslaitoksen Kunta10-tutkimuksen mukaan kunnissa sairastetaan keskimäärin 17 päivää vuodessa.

SAMledussa toteutettiin keväällä 2019 työyhteisökysely, johon vastasi 76 % henkilöstöstä. Työyhteisökyselyn tulokset olivat parantuneet erityisesti johtamisen osalta. Kaikkien indeksien keskiarvo oli 3,53 (3,50). Tavoitteeksi oli asetettu 3,6, josta jäätii hieman.

5 KUNTAKONSERNI

Itä-Savon koulutuskuntayhtymällä on yksi tytäryhtiö, Sami-Palvelut Oy. Tytäryhtiölle ja kuntakonsernille ei ole asetettu edelleenkään valtuustoon nähden sitovia tavoitteita vuoden 2019 talousarviossa. Talousarviossa on kerrottu, että liikevaihtotavoite on reilut miljoona euroa vuodelle 2019. Tätä ei ole määritetty sitovaksi. Tästä tavoitteesta jäätiin. Liikevaihto oli 0,716 miljoonaa euroa. Kuntalain 110 §:n mukaan talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään myös kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Tarkastuslautakunta vaatii jatkossa asettamaan kuntakonsernille ja tytäryhtiölle tavoitteita kuntayhtymän talousarviossa. Näin varmistutaan, että yhtiö toimii kuntayhtymän edun mukaisesti.

6 SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA

Kuntayhtymän valtuusto on hyväksynyt 27.5.2014 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet ja yhtymähallitus on hyväksynyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen 29.6.2017. Vuonna 2019 voimassa ollut hankintaohje on päivitetty ja hyväksytty yhtymähallituksessa 23.5.2018. Viimeisin päivitys hankintaohjeisiin on tehty 29.1.2020. Tämän

lisäksi vuoden 2020 puolella on uusittu sijoitussuunnitelma sekä tietoturva- ja tietosuojapolitiikka.

Toimintakertomuksen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan selonteossa todetaan, että toiminnan ja talouden toteutumisesta raportoidaan välitilinpäätösten 30.4. ja 31.8. yhteydessä ja sisäisen valvonnan toteutumisesta raportoidaan 30.9. tilanteesta. Talouden seuranta voi käyttää kaikki vastuuhenkilöt ajantasaisen web-raportoinnin avulla. Tavoitteiden reaaliaikaista toteutumisen seuranta on edelleen kehitetty vuoden 2019 aikana. DW-tuloskortin avulla voidaan seurata reaaliaikaisesti mm. opiskelijavuosiin ja tutkintoihin liittyviä määriä, laadullisia palautetietoja sekä henkilöstön ja talouden mittareita. Vuoden 2019 alusta myös toiminnalliset tavoitteet löytyvät DW:stä ja näidenkin toteutumista seurataan välitilinpäätöksien yhteydessä. Lisäksi on vuonna 2019 edelleen panostettu HOKS-prosessin laadunvarmistukseen. Se on kytketty osaksi reaaliaikaista SAMledun tuloskorttia ja HOKS-ohjaajien henkilökohtaista näkymää.

Selonteossa on kerrottu kootusti tilivelvollisten laatimien sisäisen valvonnan raportointien keskeiset esiin nousseet seikat. Mm. seuraavia asioita oli nostettu esille: opetushenkilöstön vuosityöajan seuranta on haasteellista ja ylityksiä on tullut jonkin verran. Työajan käytön seurantaan jatkossa kiinnitetään enemmän huomiota.

Opiskelijavuosimäärä jäi vain vähän ministeriön tavoitteesta, mikä on hyvä suoritus. Lisäksi metsäalan ammattitutkinto on laajentunut merkittävästi ja siihen on palkattu opettajia sekä taitovalmentajia. Sosiaali- ja terveysala taas on kärsinyt vetovoiman puuttumisesta.

Hierojan ammattitutkintokoulutuksen järjestäminen yhteistyössä eri hierojakoulujen kanssa on ollut haasteellista, eikä se kaikilta osin noudattanut ammatillisesta koulutuksesta annettua lainsäädäntöä. Tästä tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja huomauttivatkin vuoden 2018 arvioinnin ja tilintarkastuksen yhteydessä. Hierojakoulusopimukset irtisanottiin jo vuonna 2018 ja vuonna 2018 aloittaneiden opiskelijoiden koulutuksen loppuun saattaminen turvattiin. Näissä näyttöjen vastaanotto jatkuu vielä vuonna 2020. Tarkastuslautakunta pitää hyvänä, että toiminta on nyt saatettu vastaamaan lainsäädäntöä.

Korkeimmasta hallinto-oikeudesta on saatu vuonna 2019 päätös, jossa asiana oli viranhaltijan irtisanomista koskeva kunnallisvalitus. Päätöksen mukaan kuntayhtymällä ei ollut taloudellista tai tuotannollista irtisanomisperustetta ja näin ollen KHO kumosi hallinto-oikeuden aiemman päätöksen ja yhtymähallituksen ja apulaisrehtorin päätökset lainvas- taisina. Viranhaltija palasi kuntayhtymän palvelukseen ja siirrettiin hänen suostumuksellaan lehtorin virkaan.

Sisäisiä tarkastuksia on tehty ja ne ovat kohdistuneet kassojen tarkastuksiin. Tarkastuksissa ei ole havaittu erityistä huomautettavaa. Tarkastusten yhteydessä on käyty läpi myös kassapisteiden toimintaympäristöjä ja tarvittaessa kehittämiskohteita on viety eteenpäin esimiehille. Lisäksi ostolaskujen/tositteiden tarkastaja- ja hyväksyjäluettelot on päivitetty vastaamaan uuden organisaatorakenteen vastuualueita. Toimialajohtajat hyväksyvät kaikki vastuualueidensa laskut.

Kuntayhtymällä ei ole ollut varsinaista sisäisen tarkastuksen henkilöresurssia, joka avustaisi kuntayhtymän johtajaa tehtäväänään muun muassa arvioida hyvän hallintotavan, sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan asianmukaisuutta ja riittävyttä sekä varmentaa menettelytapoja.

Kokonaisuutena sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan selonteko antaa riittävän kuvan kuntayhtymän sisäisen valvonnan tilasta kuntayhtymässä.

7 LOPUKSI

Vuosi 2019 oli taloudellisesti edelleen hyvin onnistunut, sillä vuosikate oli 2,5 miljoonaa euroa ja se kasvoi edelliseen vuoteen nähden 1,0 miljoonaa euroa ja oli 1,9 miljoonaa euroa parempi kuin talousarviossa.

Nykyisin pääosa SAMledun opiskelijoista tulee jatkuvan haun kautta. Sen markkinoinnissa on

onnistuttu erittäin hyvin. Uusien opiskelijoiden integroiminen opiskelijaryhmiin on haasteellista ja vaatii myös opettajilta uusiutumista ja sopeutumista muuttuneisiin olosuhteisiin ja toimintamalleihin. eSAMiedu mahdollistaa monipuolisen pedagogiikan kehittämisen. Tarkastuslautakunta toivoo, että tähän kiinnitetään huomiota ja kehitetään toimivia ratkaisuja.

Toiminnallisia tavoitteita asetettaessa on huomioitava, että niiden mittaaminen on oltava selkeää ja yksiselitteistä. Tilanne on parantunut, mutta tässä on vielä kehitettävää.

Tarkastuslautakunta pitää hyvänä, että tiimpäälliköiden työkuormaa on vähennetty koko-aikaistamalla heidän tehtävänsä. Viisi tiimpäällikköä aloitti tehtävässään syksyllä 2019. Tämän toivotaan parantavan lähiesimiestyön toimivuutta.

Tarkastuslautakunnan mielestä työsuojelu on parantunut edellisvuodesta. Turvallisuuspäällikkö/työsuojelupäällikkö on aloittanut vuonna 2020 ja mm. pelastusharjoitukset on järjestetty asianmukaisesti.

Vuosityöaikaan siirtyminen on onnistunut pääsääntöisesti hyvin. Vuosityöaikaryhmä on toiminut aktiivisesti kuluneena vuonna ja sen toimintaa on pidetty hyvänä.


Tarkastuslautakunta kiittää SAMledun henkilöstöä ansiokkaasta ja hyvin tehdystä työstä kuntayhtymän hyväksi.

8 ESITYS YHTYMÄVALTUUSTOLLE

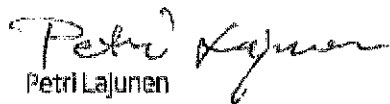
Tarkastuslautakunta jättää arviointikertomuksen vuodelta 2019 yhtymävaltuuston käsiteltäväksi. Tarkastuslautakunta esittää yhtymävaltuustoa pyytämään yhtymähallitukselta lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta. Lausunnon tulee olla yhtymävaltuuston käsiteltävänä viimeistään marraskuun loppuun mennessä.

9 ALLEKIRJOITUKSET

Savonlinnassa 12. toukokuuta 2020



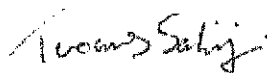
Niina-Kaisa Tuorila
puheenjohtaja



Petri Lajunen
varapuheenjohtaja



Helvi Klemetinen
jäsen



Tuomas Sahinjoki
jäsen



Ari Ora
jäsen