

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2023

Yhtymähallitus 29.10.2024 § 104
325/00.03.01/2024

Tarkastuslautakunta pyytää vastineet tarkastuslautakunnan arviointikertomuksessa esittämistä huomioista yhtymähallitukselta lokakuun loppuun 2024 mennessä. Tarkastuslautakunnan arviointikertomus on pykälän liitteenä.

Huomioita oli mainittu 9 kpl.

1. Tarkastuslautakunta toteaa, että tilinpäätös toimintakertomuksineen on hyvin kattava ja se antaa oikeat ja riittävät tiedot yhtymävaltuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta.
2. Tarkastuslautakunta toteaa, että vuoden 2022 arviointikertomuksessa esille nostettuja suosituksia ja kehittämiskohteita on edistetty.
3. Tarkastuslautakunta pitää huolestuttavana erityisesti perehdytykseen, kiusaamiseen sekä tiedonkulkuun liittyviä epäkohtia. Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että toimenpiteisiin ryhdytään sisäisen tiedonkulun parantamisessa sekä epäasialliseen käytökseen puuttumisessa.

Vastine

Koko henkilökunnalle että opiskelijoille on tehty kyselyt, joissa esiin tullessiin epäkohtiin on tartuttu ja käyty läpi jokaisen toimipaikan/-pisteen henkilökunnan kanssa. Opiskelijoille on Hymy- ja Syli-hankkeen avulla viety eteenpäin useita yhteisöllisyyden korostamisen sekä hyvinvoinnin toimenpiteitä. Henkilökunnan hyvinvointiin on kehitteillä hyvinvoinnin vuosikello, jossa suunnitellusti toteutetaan henkilökunnan hyvinvointia edistäviä tapahtumia/toimenpiteitä. Henkilökunnalle laaditaan yhteiset hyvän käytöksen pelisäännöt yhteisten palaverien tuotteena.

4. Tarkastuslautakunta toistaa ehdotuksen, että erityisesti strategisten tavoitteiden osalta jatkossa olisi hyvä arvioida tehtyjen toimenpiteiden vaikuttavuutta.

Vastine

Toimenpiteiden vaikuttavuutta on arvioitu neljännesvuosittain tavoitteiden toteutumaa arvioitaessa.

5. Tarkastuslautakunta ehdottaa, että jatkossa tavoitteiden toteutumista ja vaikuttavuutta arvioidaan enemmän konkreettisten mittareiden kautta. Tarkastuslautakunta toteaa, että toteutuman sanallisessa raportoinnissa jää avoimeksi tavoitteiden toteutumisen taso, koska tarkempaa arviointikriteeristöä ei ole määritetty. Tarkastuslautakunta ehdottaa huomioimaan koulutuksen järjestämiseen suunnitellut muutokset sekä seuraamaan tiiviisti julkisen talouden rahoitusjärjestelmien kehitystä.

Vastine

Tuloskortin strategiset tavoitteet ovat mitattavissa tarkoilla mittareilla, joita seurataan tarkasti ja suuri osa niistä on jopa rahoitukseen vaikuttavia mittareita. Kuntayhtymässä seurataan erittäin tarkasti

rahoitusjärjestelmässä tapahtuvia muutoksia ja pyritään niitä ennakoimaan.

6. Tarkastuslautakunta näkemyksen mukaan opetuksen laadukkuus ja riittävä ohjaus sekä opiskelijoille annettava tuki näkyvät myönteisissä amis-palautteissa sekä keskeyttämisprosentin pienenemisenä. Tarkastuslautakunta pitää huolestuttavana pätevien opettajien rekrytointihaasteet sekä henkilöstökyselyn tulosten negatiivisen kehityksen. Tarkastuslautakunta kiinnitti huomioita siihen, että suoritettuja tutkintoja ja opiskelijavuosia koskevat tavoitteet eivät miltään osin toteutuneet. Tarkastuslautakunta suosittaa, että yhdeksi seurattavaksi mittariksi otettaisiin opinnoissa menestyminen. Esimerkiksi päättötodistuksen keskiarvoja ja näyttöjen arvosanoja seurattaisiin, mikä mahdollistaa vertailun myös muiden oppilaitosten opinnoissa menestymisen tuloksiin.

Vastine

Arvosanat eivät ole julkisia tietoja.

7. Tarkastuslautakunta toteaa, että taloudellisten tavoitteiden voidaan katsoa toteutuneen ja koulutuskuntayhtymän talous on vakaa. Kuntayhtymällä ei ole kuntalain 115 §:n talouden tasapainottamistarvetta, kun taseessa ei ole kattamatonta alijäämää. Koulutuskuntayhtymän taseen kumulatiivinen ylijäämä on vuoden 2023 ylijäämä mukaan lukien 20,7 milj. euroa.
8. Vuoden 2023 talousarviossa tytäryhtiölle ei ole asetettu toiminnallisia tavoitteita. Tarkastuslautakunta suosittaa, että jatkossa myös tytäryhtiölle asetetaan toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Tarkastuslautakunta muistuttaa, että yhtiön toiminnan tulee olla kannattavaa.

Vastine

Vuodella 2024 yhtiölle asetettiin toiminnalliset tavoitteet.

9. Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan sisäinen valvonta ja riskienhallinta on asianmukaisesti järjestetty. Tarkastuslautakunta toistaa suosituksensa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen päivittämistä vastaamaan tämän hetken toimintaympäristön muutoksia. Ohjeessa tulisi kiinnittää huomiota tietoturvan, sopimus-, vakuutus- ja hankintaprosessien sekä toiminnallisten riskien (oppilasmäärän ja rahoituksen väheneminen, työelämän muutokset ja tarpeet) hallintaan.

Päätösehdotus

Yhtymähallitus päättää antaa esittelytekstissä mainitut vastineet tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Päätös

Yhtymähallitus hyväksyi päätösehdotuksen. Täsmennyksenä kohtaan kuusi vastineeseen merkittiin, että kohdan vastineasiaa mainittu myös kohdan kolme vastineessa.