



Tarkastuslautakunta 28.5.2021
LIITE 1

Hallitus 27.8.2021
LIITE 2

Yhtymäkokous 13.10.2021
LIITE 2

Rovaniemen koulutuskuntayhtymä

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2020

28.5.2021

Sisältö

1. Tarkastuslautakunnan tehtävä, kokoonpano ja työskentely	2
2. Vuoden 2019 johdosta tehtyjen toimenpiteiden arviointi	3
3. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen arviointi	3
3.1 Tavoitteet	3
3.2 Taloudellinen asema ja sitovat taloudelliset tavoitteet.....	4
3.3 Tarkastuslautakunnan tekemä painopistealueiden arviointi.....	6
3.4 Tilikauden tulos ja sen käsittely	7
3.5 Vuoden 2020 talousarvion sitovat toiminnalliset tavoitteet	7
3.5.1 Laadulliset tavoitteet.....	7
3.5.2 Määrälliset tavoitteet.....	8
Lapin koulutuskeskus REDU	8
Santasport Lapin Urheiluopisto.....	8
Hallinto	9
Kiinteistöpalvelu	9
Santasport Finland Oy	9
REDU Edu Oy	10
4. Henkilöstö.....	11
5. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta	12
6. Muut havainnot arviointivuoden ajalta	12
6.1 Hanketoiminta.....	12
7. Yhteenveto	13

Päivitys- ja hyväksymismerkinnät

Versio	Päivämäärä	Hyväksytty
1.0	28.5.2021	Tarkastuslautakunta

1. Tarkastuslautakunnan tehtävä, kokoonpano ja työskentely

Tarkastuslautakunnan on kuntalain 121 §:n mukaan arvioitava, ovatko yhtymäkokouksen asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Kuntalain 121 § :ssä säädettyjen tehtävien lisäksi kuntayhtymän tarkastussääntöön on kirjattu tarkastuslautakunnalle seuraavat tehtävät:

Lautakunnan on:

- seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi,
- huolehdittava siitä, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa, sekä
- tehtävä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Kuntalain 125 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selvitys sekä yhtymähallituksen lausunto. Valtuusto (koulutuskuntayhtymässä yhtymäkokous) päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehdyt muistutukset antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen yhtymäkokous päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Tarkastuslautakuntaan kuuluu seuraavat jäsenet ja varajäsenet:

Jäsen

Ari Karvo, puheenjohtaja (28.2.2020-)
 Kimmo Suopajarvi, varapuheenjohtaja
 Kirsti Ojala
 Anna-Liisa Keskitalo
 Tuomas Moberg (28.2.2020-)
 Tiina Huilaja
 Riitta-Maija Hokkanen

Varajäsen

Merja Mäntyniemi (28.2.2020-)
 Markus Ranua
 Aaro Granroth
 Sakari Karkkola
 Toni Kenttälä
 Anna Suomalainen
 Sari Aikio

Tarkastuslautakunnan jäsenillä ei ole esteellisyyksiä arvioinnin suorittamiseen.

Kuntayhtymän yhtymäkokous on valinnut kokouksessaan 15.6.2017 § 11 Rovaniemen koulutuskuntayhtymän valtuustokauden 2017-2020 tilintarkastusyhteisöksi KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n (nykyinen KPMG Oy Ab).

Tarkastuslautakunnan sihteerinä ja valmistelijana on toiminut tilintarkastaja JHT, KHT Juha Väärälä KPMG Oy Ab:stä sekä päävastuullisena tilintarkastajana JHT, KHT Tapio Raappana.

Tarkastuslautakunta on kokoontunut tilikauteen 2020 liittyen kuusi kertaa vuonna 2020 ja neljä kertaa vuonna 2021. Tarkastuslautakunta on laatinut arviointisuunnitelman ja hyväksynyt tilintarkastajan tarkastussuunnitelman ja työohjelman valtuustokaudelle ja vuodelle 2020 kokouksessaan 4.9.2020. Lisäksi REDUn yhtymähallitus ja tarkastuslautakunta kokoontuivat yhteiskokoukseen 28.4.2021. Kokouksessa käsiteltiin mm. Santasport Finland Oy:n nykytilaa.

Arviointisuunnitelmansa mukaan tarkastuslautakunta on perehtynyt yhtymäkokouksen ja -hallituksen päätöksiin, talousarvioon ja -suunnitelmaan, tilinpäätökseen ja toimintakertomukseen, henkilöstöraporttiin, tilintarkastajan havaintoihin sekä kuullut kuntayhtymän viranhaltijoita, työntekijöitä ja oppilaita. Tarkastuslautakunta on myös vastaanottanut ja käsitellyt kuntayhtymän sidonnaisuusilmoitukset, välittänyt ne tiedoksi yhtymäkokoukselle ja julkaissut kuntayhtymän internet -sivuilla sidonnaisuusilmoitusyhteenvedon.

2. Vuoden 2019 johdosta tehtyjen toimenpiteiden arviointi

Tarkastuslautakunta on vienyt kokouksestaan 1.6.2020 arviointikertomuksen yhtymäkokoukselle tiedoksi. Yhtymäkokous on 15.6.2020 kokouksessaan päättänyt antaa arviointikertomuksen yhtymähallitukselle tarvittavia toimenpiteitä varten ja velvoittanut yhtymähallituksen antamaan yhtymäkokouksen talousarviokokoukseen mennessä selvityksen niistä toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai on ryhdyttävä tarkastuslautakunnan esille nostamien havaintojen johdosta. Yhtymähallitus on kokouksessaan 26.8.2020 merkinnyt arviointikertomuksen vuodelta 2019 tiedoksi ja todennut, ettei se sisällä toimenpide- ja kehittämis ehdotuksia, joihin olisi pyydetty erillistä selvitystä ja on antanut tämän tiedon yhtymäkokoukselle tiedoksi kokouksessa 18.12.2020.

Tarkastuslautakunnalla ei ole saatuun vastineeseen liittyen kommentoitavaa ja merkitsi arviointikertomusten käsittelyyn liittyvän yhtymäkokouksen päätöksen ja saadut selvitykset tiedoksi.

3. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen arviointi

3.1 Tavoitteet

Kuntayhtymän hallituksen on kuntalain 115 §:n perusteella esitettävä toimintakertomuksessa selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Arviointikertomus laaditaan osaltaan toimintakertomuksessa esitettyjen tietojen perusteella. Toimintakertomus ja arviointikertomus muodostavat kuntalaissa tarkoitetun kokonaisuuden.

Arviointikertomuksen pääsisältö koostuu kuntalaissa säänneltyjen valtuuston asettamien *toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen arvioinnista (sitovat tavoitteet)*.

Vuoden 2020 talousarvion sitovuustasot:

Yhtymäkokouksen sitovuustasot

Talousarvioon on merkitty yhtymäkokoukseen nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet, joista osa on mittaritavoitteita (lukuja) ja osa on sanallisia tavoitteita.

Vuoden 2020 talousarviossa on esitetty strategian 2030-vision mukaiset strategiset kehittämisen painopisteet kohdassa 1.1.3. Talousarvion kohdassa 2 on kuntayhtymän toiminnalliset tavoitteet jaettu **laadullisiin** ja **määrällisiin** tavoitteisiin. Laadulliset tavoitteet on lueteltu kohdassa 2.2. Jokaisen tavoitteen kohdalle on merkitty erikseen sitovat tavoitteet. Toimintakertomuksessa vuodelta 2020 on koottu samalla rakenteella vastaukset talousarviossa asetettuihin tavoitteisiin. *Näin ollen toimintakertomuksen ja talousarvion vertailtavuus on selkeä.*

Määrällisten tavoitteiden taulukot on myös koottu talousarviossa yhteen lukuun 2.3 (*talousarviokirjassa virheellisesti esitetty lukuna 2.1, vaikka luku tulee lukujen 2.1 ja 2.2 jälkeen*). Toimintakertomuksessa taulukoihin on lisätty toteutumat, jolloin yhteys talousarvioon säilyy ja vertailtavuus on mahdollista.

Kuntayhtymän taloudellisuustavoitteet on määritelty talousarviossa tulosalueiden **toimintakatteella** ja koko kuntayhtymän osalta **vuosikatteella**. Yhtymäkokoustason sitovuustasot ovat seuraavat:

- Toiminnalliset laadulliset ja määrälliset tavoitteet, jotka talousarvioon on merkitty sitoviksi.
- Käyttötalouden kokonaismenojen ja -tulojen erotus eli toimintakate.
- Tuloslaskelmassa rahoitustulojen ja -menojen netto.
- Rakentamisinvestoinnit hankkeittain, korjaussuunnitelman mukaiset investoinnit kokonaiskustannustasolla ja kalusto- ja laitehankinnat tulosaluetasolla.
- Rahoitusosassa antolainojen ja lainakannan muutokset sekä oman pääoman muutokset.

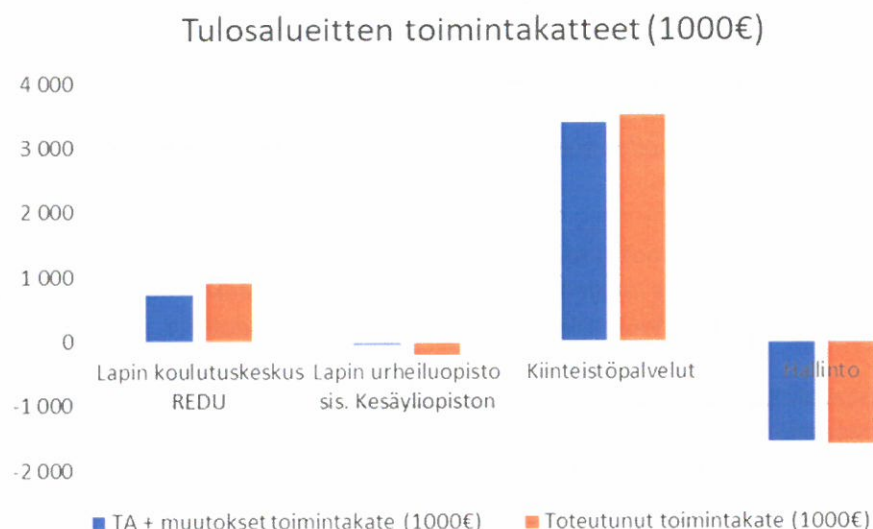
3.2 Taloudellinen asema ja sitovat taloudelliset tavoitteet

Käyttötalous

Rovaniemen koulutuskuntayhtymä *saavutti* vuoden 2020 vuosikatetavoitteen, joka oli koko kuntayhtymän sitova tavoite. Vuosikate oli 2,410 milj.euroa. Tavoite ylittyi 0,134 milj. eurolla (+5,9 %). Sen sijaan tulosalueiden sitovuustasoa, toimintakatetta, *ei saavutettu* kahdella tulosalueella. Alla olevassa taulukossa on talousarvion toteutuminen vuonna 2020 tulosalueittain toimintakatteen osalta:

Toimintakate = käyttötalouden tulojen ja menojen erotus.

Tulosalue/ yksikkö	TA + muutokset toimintakate (1000€)	Toteutunut toimintakate (1000€)	Toteuma
Lapin koulutuskeskus REDU	730	912	182
Lapin urheiluopisto sis. Kesäyliopiston	-40	-209	-169
Kiinteistöpalvelut	3 392	3504	112
Hallinto	-1 563	-1596	-33
Yhteensä	2 519	2611	92



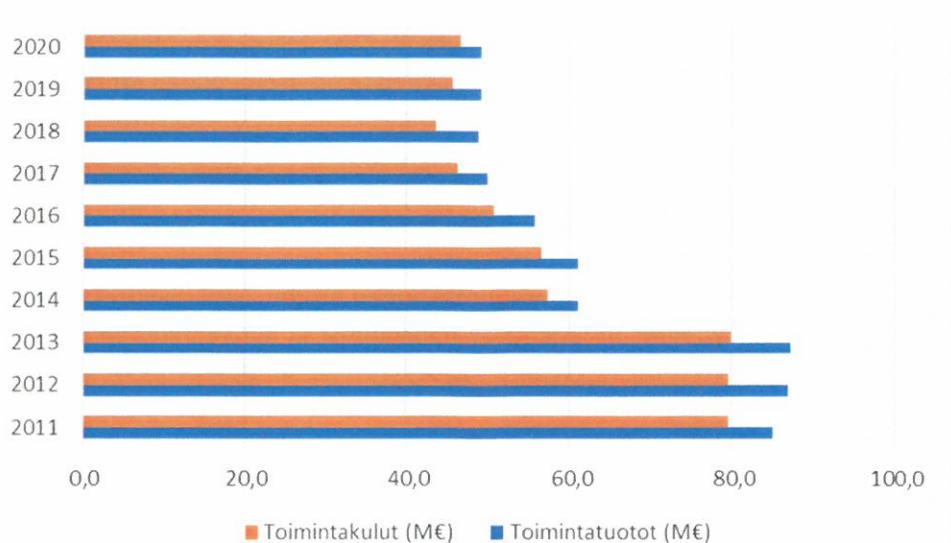
Kuvio 1 Tulosalueitten toimintakatteet (1000 €)

Tulosalueista Lapin Urheiluopisto sekä hallinto **eivät saavuttaneet** talousarviovuonna käyttötalouden muutetun sitovan toimintakatetavoitetta.

Koko kuntayhtymän sitova vuosikatetavoite talousarviomuutosten jälkeen oli 2,3 milj.euroa toteuman ollessa 2,4 milj.euroa (edellisenä vuotena 3,2 milj.euroa). Sitova vuosikatetavoite **saavutettiin** (toteuma 105,9 %).

Rahoitustulojen ja -menojen sitova nettotavoite oli -242.065 euroa ja nettototeuma -201.395 euroa. Tämäkin tavoite **saavutettiin hyvin**.

Rahoitusosassa sitovaksi tavoitteiksi on määritelty antolainojen ja lainakannan muutokset sekä oman pääoman muutokset. Lainakannan muutos (-1,1 milj.euroa) **toteutui** talousarvion mukaisena (-1,1 milj. euroa). Oman pääoman lisäys oli yhteensä 1,618 milj.euroa. Talousarviossa ei muutoksia oltu budjetoitu omaan pääomaan myöskään tilikauden aikana. Muutos johtui tilikauden tuloksesta (+13,95 tuhatta euroa), toiminta- ja investointirahastojen muutoksista (+0,719 milj. euroa) sekä edellisten tilikausien voittovarojen oikaisusta liittyen aiempien vuosien arvonnäisäverojen palautuksiin (+0,885 milj. euroa).



Kuva 2 Kuntayhtymän tuottojen ja kulujen kehitys 2011–2020

3.3 Tarkastuslautakunnan tekemä painopistealueiden arviointi

Uusi hallintomalli

REDUn uusi toimintamalli otettiin käyttöön 1.8.2019. Tällöin aikaisemmista osaamisalakokonaisuuksista luovuttiin ja tilalle perustettiin toimialoja. Toimialat ovat sidoksissa uudessa mallissa toimipaikkoihin. Tulosalu-eina säilyivät edelleen Lapin koulutuskeskus REDU ja Santasport Lapin Urheiluopisto. Suunnittelu- ja kehittämispalvelut sekä opiskelijapalvelut palvelukokonaisuuksina pienenivät, kun pedagogisten suunnittelijoiden, asiakkuusvastaavien ja opinto-ohjaajien tehtäväkuvia ja toimintamalleja muokattiin ja he sijoituivat jatkossa selkeämmin eri toimialoille. Näillä on tavoiteltu toiminnollista läheisyyttä. Ravintolapalvelut ja sisäiset palvelut (hallintopalvelut, IT-palvelut ja kiinteistöpalvelut) jatkoivat toimintaansa kuten aikaisemmin.

Toiminta linjassa organisoitiin 11 toimialan pohjalle. Toimialapäälliköt siirtyivät koulutuspäälliköiden tilalle vetovastuuseen. Näillä tavoiteltiin lähijohtamisen lisäämistä. Samalla vastuut ja valtuudet määriteltiin uudelleen. Toimialoilla rehtori toimii kaikkien toimialapäälliköiden esimiehenä. *Tarkastuslautakunta näkee, että uudella hallintomallilla on parannettu johtamista ja lähiesimiestyöskentelyä. Tarkastuslautakunta on huolissaan siitä onko hallintomallin jalkauttaminen onnistunut maakunnissa ja onhan uusi hallintomalli tukenut REDUlle asetettua ammatillisen oppilaitoksen perustehtävää.* Hyvää on se, lokakuun lopussa tehty henkilöstökysely toi osaltaan positiivista informaation organisaation tilasta ja kehitymisestä huolimatta organisaatioon vaikuttavasta poikkeavasta ajankohdasta. Talokousten rooli on osoittautunut tärkeäksi osaksi johtamismallin jalkauttamisen ja organisaation kehittymisen tukemisessa. *Tarkastuslautakunta suosittelee talokousten säännöllistä pitämistä.*

Hanketoiminta

Rovaniemen koulutuskuntayhtymä on aktiivinen vaikuttaja ja toimija Lapin alueen osaamistarpeiden ennakointityössä. Tämä on vaikuttanut siihen, että REDUlla on hyvä imago sen kumppaneiden ja muiden sidosryhmien keskuudessa myös hanketoimijana. Hanketoiminta ja yksittäiset hankkeet perustuvat REDUn strategisiin tavoitteisiin ja tukevat niiden saavuttamista sekä edistävät siten organisaation osaamisen kehittymistä. Hanketyö on ollut tiivistä Kemi-Tornionlaakson koulutuskuntayhtymä Lappian, Lapin ammattikorkeakoulun ja Lapin yliopiston kanssa.

Kuntayhtymän hanketoiminnan toteuma oli 2,95 miljoonaa euroa sisältäen omarahoituksen 0,45 miljoonaa euroa. Hanketoiminnan suhteellinen osuus tulo- ja avustuksista oli 6 %. Suhteellisen osuuden kasvaminen edellisvuodesta johtuu osittain EU-ohjelmakauden päättymisestä. Käynnissä on useita uuden ammatillisen koulutuksen kehittämiseen vaikuttavia ESR-hankkeita ja OKM:n erillishankkeita ml. OPH:n valtionavustuksilla tuettuja hankkeita. REDU on toiminut aktiivisesti koulutuksen järjestäjien verkostohankkeissa ja parantanut suunnitelmallisesti ja määrätietoisesti laadunhallintajärjestelmäänsä. Hankkeilla on tuettu myös REDUn uuden toimialaperusteisen johtamismallin kehittämistä ja käytäntöön viemistä.

Hanketoiminnan prosessia ja ohjeistusta on uudistettu toimintavuoden aikana. Uusi hankeviestintäohje vahvistettiin kesällä. REDUn eri henkilöstöryhmille on järjestetty hankeinfoja ja hanketoiminnan näkyvyyttä on lisätty viikkotiedotteissa ja sisäisessä viestinnässä. Työelämäyhteistyön ja kumppanuuksien kehittämistä on tuettu useilla hankkeilla.

Opiskelijat voivat henkilökohtaistamisen kautta hankkia tutkinnon osien osaamista hyödyntäen erilaisissa oppimisympäristöissä. Erilaisilla valmiuksilla olevien opiskelijoiden mahdollisuuksia osaamisen hankkimiseen on lisätty kehittämällä ulkopuolisen rahoituksen avulla REDUn oppimisympäristöjä, hankkimalla uutta teknologiaa ja simulaattoreita. Opiskelijoiden kansainvälistymistä ja vaihtoa on tuettu useissa Erasmus+ -hankkeissa. Opiskelijoiden ohjaamisosaamista ja hyvinvointia on lisätty ja vahvistettu ammatillisen koulutuksen vetovoimaa ja läpäisyä Lapissa sekä helpotettu siirtymiä työelämään ja jatko-opintoihin. *Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan hanketoiminta on hyödyttänyt REDUa useilla eri tavoilla ja kannustaa jatkamaan aktiivista hanketoimintaa jatkossakin.*

3.4 Tilikauden tulos ja sen käsittely

Tilikauden tulos ennen tilinpäätössiirtoja oli 1.511.790,38 euroa alijäämäinen. Hallituksen esittämien poistojen, varausten ja rahastojen muutosten jälkeen tilikauden ylijäämäksi muodostuu 13.950,72 euroa.

3.5 Vuoden 2020 talousarvion sitovat toiminnalliset tavoitteet

Toimintakertomuksessa on seikkaperäinen toiminnallisten tavoitteiden selvitys sivuilla 20-37 ja tuloksellisuussmittareiden analyysi samoilla sivuilla.

3.5.1 Laadulliset tavoitteet

Tarkastuslautakunta toteaa, että toiminnalliset sitovat tavoitteet saavutettiin pääosin.

Sitovat laadulliset tavoitteet olivat:

- Työelämän osaamistarpeita ja ennakointitietoja hyödynnetään nykyistä tehokkaammin, joka konkretisoituu uudistuneena koulutustarjontana;
- Arvioidaan henkilöstön lisätarpeet opetukseen, ohjaukseen ja tukitoimiin liittyviin palveluihin suhteessa rahoitukseen;
- Henkilöstön kehityskeskustelut käydään 100 %:sti vakituisen henkilöstön kanssa;
- Työpaikkaohjaajien koulutuksesta laaditaan REDUn totauttamistapa;
- Työpaikalla tapahtuva oppimisen ohjaus ja siihen liittyvät palvelut määritellään REDUssa:

- Asiakashallintajärjestelmän (CRM) käyttöönotto toimialoilla työelämäyhteistyössä;
- Valtakunnallisen työelämäpalautejärjestelmän käyttöönotto. Infotilaisuuksien järjestäminen ohjelman käyttöön liittyen opettajille, ohjaajille ja johdolle;
- Työelämäkumppanuuksien roolien ja vastuiden selkiyttäminen;
- Ounasvaaran toimintaympäristön kehittämisessä mukana oleminen;
- Santasport -kokonaisuuden uuden toimintamallin käyttöönotto;
- REDUn strategisten kehittämisen painopistealueiden päivittäminen tulevalle suunnitelmakaudelle 2021 alkaen;
- REDUn konserniorganisaatorakenteen toiminta- ja johtamismallin toimivuuden arviointi;
- Hallintosäännön tarkistaminen ja tarvittaessa päivittäminen vastaamaan uutta toimintamallia;
- REDUn hanketoimintaohjeen päivittäminen; sekä
- Kiinteistöstrategian 2025 laatiminen, jolla varmistetaan muun muassa kiinteistöjen kuntoluokan säilyminen 75 % tasolla.

3.5.2 Määrälliset tavoitteet

Ammatillisen peruskoulutuksen järjestämisluvan mukainen opiskelijavuositavoite alittui 481 opiskelijavuodella (-15,5 %). Santasport Lapin Urheiluopisto alitti tavoitteen 6 opiskelijavuodella (-2,2 %).

Ammatillisen perustutkintojen määrän toteutuma oli 1.190 tavoitteen ollessa 982 (edellinen vuosi 1.027 ja tavoite 1.242).

Lapin koulutuskeskus REDU

Tulosalueen toimintakate oli 912 tuhatta euroa ylijäämäinen muutetun tavoitteen ollessa 730 tuhatta euroa. Poistojen ja sisäisten kulujen jälkeen tulokseksi muodostui 1,765 milj. euroa alijäämää. Lapin koulutuskeskus REDUn osalta sitova tavoite oli toimintakate, joka toteutui.

Opetustoiminnan tavoitteet toteutuivat seuraavasti:

- Opiskelijavuodet 2.842 tavoitteen ollessa 3.174;
- Suoritetut tutkinnot 1.099 kpl tavoitteen ollessa 902 kpl;
- Amispalautekyselyjen vastausprosentti oli 78 % tavoitteen ollessa 71 %.

Tulosalueen toiminnalliset mittarit jäivät toimintavuonna *alle tavoitteen* suoritetuissa perustutkinnoissa.

Opettajien kelpoisuus heikkeni hieman aiemmista vuosista ollen 90 % (tavoite 97,0 %).

Hankehenkilövuodet ylittivät tavoitteen yhdellä henkilötyövuodella (tavoite 22 henkilötyövuotta).

Santasport Lapin Urheiluopisto

Tulosalueen toimintakate oli 209 tuhatta euroa alijäämäinen muutetun tavoitteen ollessa -40 tuhatta euroa. Poistojen ja sisäisten kulujen jälkeen tulokseksi muodostui 443,9 tuhatta euroa alijäämää. Edellisvuoden tulos oli 415,8 tuhatta euroa alijäämäinen. Talousarvioon nähden sitova toimintakatetavoite **ei täytynyt** Santasport Lapin Urheiluopiston tulosalueella.

Ammatillisen **peruskoulutuksen** osalta mittaritavoitteet toteutuivat seuraavasti:

- Opiskelijavuodet 270 tavoitteen ollessa 276;
- Suoritetut tutkinnot 91 tavoitteen ollessa 58;
- Amispalautekyselyjen vastausprosentti oli 84 % tavoitteen ollessa 71 %.

Opettajien kelpoisuus toteutuihieman tavoitetta matalampana tänä vuonna (tavoite 100 %, toteuma 95 %). Henkilöstön kehittämisen tavoite 2,8 % ja toteuma 1,0 %.

Hallinto

Tulosalueen toimintakate totetui suunniteltua heikommin toteutuman ollessa -1,596 milj.euroa ja tavoitteen -1,563 milj.euroa. Poistojen ja laskennallisten erien jälkeen tulokseksi muodostui 1,029 milj. euroa alijäämää. Hallinnon osalta talousarvioon nähden sitova toimintakatetavoite **ei täytynyt** tilikaudella 2020.

Rovaniemen koulutuskuntayhtymän kansainvälinen toiminta on jatkunut monipuolisena ja vilkkaana. Kansainvälistä toimintaa rahoitetaan pääasiassa kuntayhtymälle myönnetyn Liikkuvuusasiakirja (Erasmus+ VET Mobility Charter 2016-2020) perusteella, opetushallituksen myöntämällä valtionavustuksilla, kansainvälisillä kumppanuushankkeilla sekä oppilaitosten omarahoituksella.

Kiinteistöpalvelu

Tulosalueen toimintakate oli 3,504 milj.euroa muutetun talousarviotavoitteen ollessa 3,392 milj. euroa. Poistojen ja laskennallisten erien jälkeen tilikauden tulokseksi muodostui 3,252 milj. euroa ylijäämää. Kiinteistöpalvelujen talousarvioon nähden sitova toimintakatetavoite *toteutui hyvin* tilikaudella 2020.

Kiinteistöpalveluissa on toteutettu laadittua Kiinteistöpalvelun toiminnan strategiaa, joka on osa Kiinteistöstrategiaa. Asiakaslähtöisessä toiminnanstrategiassa painotetaan sisäilmaolosuhteita, tarpeellisten, terveellisten ja turvallisten tilojen luomista käyttäjille, energiansäästöä, kiinteistöjen elinkaarta ja kiinteistöjen arvonsäilyttämistä.

Santasport Finland Oy

Kuntayhtymän toimintakertomukseen sisältyy s. 63-68 tytäryhtiö Santasport Finland Oy:n toimintakertomus, tuloslaskelma, tase ja liitetiedot.

Liikevaihto oli tilikaudella 3,9 milj.euroa ja edellisenä vuotena 6,1 milj.euroa. Tilikauden voitto ennen tilinpäätöksen siirtyviä eriä ja veroja -1,125 milj. euroa (41,4 tuhatta euroa). Poistoeron muutoksen ja verojen jälkeen tilikauden tappioksi syntyi -1,011 milj. euroa (33 tuhatta euroa voittoa). Taseen loppusumma oli 7,1 milj.euroa (2,4 milj.euroa). Tasetta kasvattaa tilikauden aikana hankittu Asunto Oy Rovaniemen Ounasvaaran Helmi -nimisen yhtiön osakekanta 5,6 milj. euroa sekä sen hankintaa varten nostettu saman suuruinen laina koulutuskuntayhtymältä.

Tarkastuslautakunta toivoo, että yhteistyötä lisätään tarkastuslautakunnan sekä REDUn että Santasport Finland Oy:n kanssa. Yhtiö on haastavassa taloudellisessa tilanteessa ja keinoja taloudellisen tilanteen parantamiseksi tulee jatkaa. Mikäli Covid-19 pandemia jatkuu, niin yhtiön on kyettävä tekemään ratkaisuja ongelman poistamiseksi. Osakeyhtiön rahoittamisen keinoihin tulee suhtautua erityisellä varovaisuudella. Opetukseen

tarkoitettuja varoja ei tule käyttää osakeyhtiön tappioiden kattamiseen. Vaikka taloudellinen tilanne on haastava, niin tästä huolimatta toimenpiteitä markkinaehtoisen toiminnan erottamiseksi julkisesta toiminnasta tulee jatkaa.

REDU Edu Oy

Kuntayhtymän toimintakertomukseen sisältyy s. 69-72 tytäryhtiön toimintakertomus, tuloslaskelma, tase ja liitetiedot.

Liikevaihto oli tilikaudella 814,4 tuhatta euroa (152,8 tuhatta euroa). Tilikausi on ollut yhtiön toinen. Tilikauden tulos on 4,15 tuhatta euroa voitollinen (22,59 tuhatta euroa tappiollinen). Taseen loppusumma oli 522,8 tuhatta euroa (299,8 tuhatta euroa).

Tarkastuslautakunta on huolestunut, että REDU Edu Oy:n osalta ei toisteta samoja virheitä (mm. markkinaehtoisen toiminnan ja ei-markkinaehtoisen toiminnan erottaminen) kuin Santasport Oyn ja Santasport Lapin Urheilupuiston kanssa.

4. Henkilöstö

Henkilöstöraportti täydentää toimintakertomusta ja on osa kuntayhtymän itsearviointia. Päätoimisen henkilöstön määrä vuoden 2020 lopussa oli 498 (2019: 484) henkilöä. Vakinaisia oli 417 (418) eli 83,7 % (86,4 %) henkilöstöstä. Henkilöstön määrä kasvoi edellisestä vuodesta 14 henkilöllä. Määräaikaisten osuus kasvoi edellisvuodesta ollen 16,3 % (13,6). Henkilöstömäärältään suurin yksikkö on Lapin koulutuskeskus REDU.



Rovaniemen ammattikorkeakoulu yhtiöitettiin 1.1.2014 alkaen, jolloin ammattikorkeakoulun henkilöstö siirtyi Lapin amk:n alaisuuteen. Tästä johtuu merkittävä henkilöstömäärän pieneneminen vuodelle 2014.

Kuvio 3 Henkilöstömäärän kehitys vuosina 2000–2020

Terveysperusteisten poissaolojen määrä oli vuoden 2020 aikana yhteensä 4.689 (6.741) kalenteripäivää (4.689 päivää / 251 = 18,7 henkilötyövuotta). Näin ollen kuntayhmä menetti noin 19 henkilön työpanoksen koko vuodelta. Tilinpäätöshetken henkilöstömäärällä jaettuna terveysperusteisten poissaolojen määrä on noin 9,4 (2019: 13,9; 2018: 10,8; 2017: 14,5; 2016 10,0; 2015 10,5; 2014 10,0 ja 2013 7,7) kalenteripäivää työntekijää kohden.

Konsernin tuloslaskelman mukaiset henkilöstökulut olivat 29,6 milj.euroa (26,7 milj.euroa). Edelliseen vuoteen verrattuna kasvu on 2,84 milj. euroa (10,6 %). Konsernin ostopalvelut olivat 11,3 milj.euroa (12,1 milj.euroa).

5. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

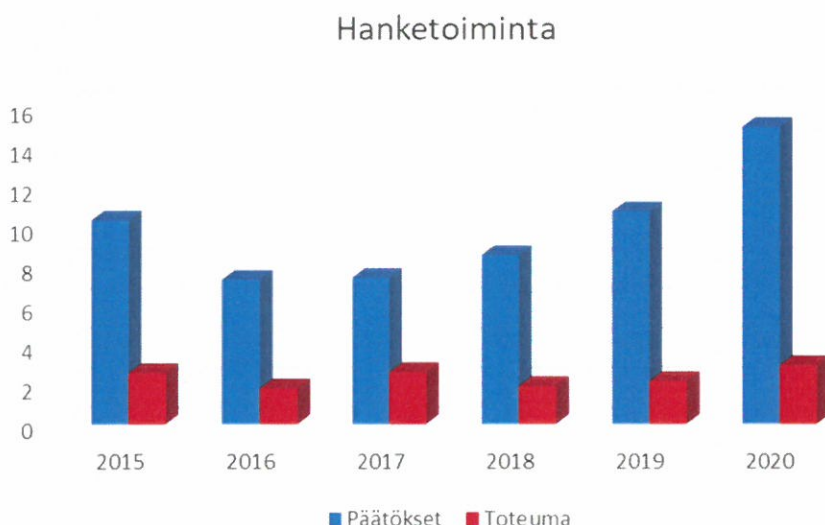
Toimintakertomukseen sisältyy selonteko sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Vuoden 2020 aikana on jatkettu systemaattista riskien analysointia, jonka yhtymähallitus aikaisempien vuosien tapaan on todennut olevan edelleen merkittävä kehittämiskohde.

Rovaniemen koulutuskuntayhtymässä sisäisen tarkastuksen raportti kuvaa kattavasti sisäisen tarkastuksen toimenpiteitä ja havaittuja tuloksia. Raportti sisältää myös hyviä kehittämis ehdotuksia tulevaisuutta varten. *Tarkastuslautakunta näkee tärkeänä sisäisen tarkastuksen ylläpitämistä, koko päiväisen resurssin hankkimista sekä sen kautta saatujen suositusten huomiomista kuntayhtymän toiminnan kehittämisessä.*

6. Muut havainnot arviointivuoden ajalta

6.1 Hanketoiminta

Kuntayhtymän hanketoiminnan hankkeiden toteutuma oli 2,95 milj.euroa (2,15 milj.euroa). Hanketulot ovat 6,0 % (3,5 %) koko kuntayhtymän ulkoisista toimintatuotoista.



Kuvio 4. hankepäätökset ja toteutuma 2015-2020

Tarkastuslautakunta pitää edelleen tärkeänä hanketoimintaan liittyvää kehittämistoiminnan vaikuttavuusarviointia sekä sidosryhmien, kumppaneiden ja työelämäasiakkaiden näkemysten systemaattista dokumentointia ja yhteistyötä alakohtaisen tiedonsaannin lisäämiseksi.

7. Yhteenveto

Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan kuntayhtymän **hallinnolliset ja taloudelliset tavoitteet vuodelta 2020 saavutettiin pääosin.**

Tarkastuslautakunta haluaa kiittää toimijoita hyvästä yhteistyöstä ja toteaa, että tarkastuslautakunta on saanut kaiken pyytämänsä tuen arviointityönsä toteuttamiseksi.

Rovaniemi 28.5.2021

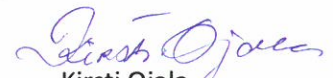
Rovaniemen koulutuskuntayhtymän tarkastuslautakunta



Ari Karvo
puheenjohtaja



Kimmo Suopajarvi
varapuheenjohtaja



Kirsti Ojala
jäsen



Anna-Liisa Keskitalo
jäsen

Tuomas Moberg
jäsen



Tiina Huilaja
jäsen



Riitta-Maija Hokkanen
jäsen