



# **Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2017**

# 1 Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta

## 1.1 Tarkastuslautakunnan tehtävät

Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty kuntalain 13. luvussa ja kuntayhtymän hallintosäännössä.

Kuntalain 121 §:n mukaan valtuusto (yhtymäkokous) asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Tarkastuslautakunta antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.

**Hallintosäännön mukaan tarkastuslautakunnan on sen lisäksi, mitä kuntalain 121 ja 124 §:ssä säädetään**

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

## 1.2 Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja

Tarkastuslautakunta kokoontui vuoden aikana kahdeksan kertaa. Lautakunnan puheenjohtajana toimi 31.5. saakka Veikko Tuominen ja varapuheenjohtajana Juhani Laru, ja 9.8. lähtien puheenjohtajana Hellevi Luopajarvi ja varapuheenjohtajana Mikko Hieta. BDO Auditor Oy:n nimeämä tilintarkastaja oli Jorma Kesä. Tarkastuslautakunta kokoontui keväällä viisi ja syksyllä kolme kertaa. Lautakunnan sihteerinä toimi johdon sihteerinä Marjo Tauru.

Tarkastuslautakunnan kokoonpano 31.5. 2017 asti:

### Jäsen

Laru Juhani, KOK  
Luopajarvi Hellevi, SDP  
Norja Leena, PS  
Tuominen Veikko, SDP  
Virtanen Markku, KESK

### Varajäsen

Hieta Mikko, KOK  
Ranta-Porkka Raija, SDP  
Ventola Anita, VIHR  
Pispa Jukka-Pekka, SDP  
Eskola Antti, KESK

Tarkastuslautakunnan kokoonpano 9.8. alkaen:

### Jäsen

Hieta Mikko, KOK  
Järvensivu Terhi, KESK  
Kekki Tero, SDP  
Luopajarvi Hellevi, SDP  
Tuuri Maija, KOK

### Varajäsen

Nykänen Arto, KOK  
Kujanpää Sari, KESK  
Salmi Heikki, SDP  
Sainio Seija, SDP  
Lindell Riitta, KOK

## 1.3 Arviointikertomuksen sisältö ja toteuttamistapa

Tämä tarkastus kohdistuu koulutus kuntayhtymään, ammattiopistoon, lukiokoulutukseen, Vanajaveden Opistoon ja Vanaja Koulutus Oy:öön. Tarkastuslautakunta ottaa kantaa, miten strategian mukaiset tavoitteet ovat toteutuneet tai miten strategiaa on toteutettu. Tarkastuslautakunta toteaa, että arvioinnin tekeminen nykyisen toimintakertomuksen perusteella on haastavaa. Tavoitteita on vaikea kiteyt-

tää, koska niitä on liian paljon. Lautakunta esittää, että jatkossa yhtymäkokous asettaa muutaman tavoitteen, jotka seuraavat strategiasta lähteviä isoja linjoja. Näiden lisäksi osastot asettavat omia tavoitteitaan, joita ei välttämättä olisi arvioitava toimintakertomuksessa.

Tarkastuslautakunta on vuoden 2017 arvioinnissaan käynyt läpi tuloskorteissa mittareina esitettyjen asioiden toteutumista. Lisäksi on otettu huomioon selvitykset, joita tarkastuslautakunta on saanut toimintavuoden aikana ja arviointityönsä yhteydessä. Selvityksiä on saatu johtavilta viranhaltijoilta ja henkilökunnalta eri osastoihin tutustuttaessa.

## 2 Tavoitteiden toteutumisen arviointi

Tavoitteiden toteutumista on arvioitu toiminta- ja taloussuunnitelman sekä käytettyjen mittareiden sitovien tavoitteiden pohjalta.

Arvioinnin tekeminen on paikoitellen vaikeaa, koska toimenpiteet on osin raportoitu liian suppeasti. Toimintakertomuksen pohjalta ei voi kaikilta osin todeta, ovatko toimenpiteet olleet riittäviä tavoitteen saavuttamiseksi.

Toimintakertomuksessa käytettävien lyhenteiden kohdalla tulisi arvioida, ymmärtääkö lukija, mitä sillä tarkoitetaan.

### Opiskelijat

Tarkastuslautakunta toivoo toimintakertomukseen mittaritiedoille tarkempaa selitystä, syiden analysointia ja tehtyjä toimenpiteitä keskeytyksiin ja läpäisyyn - myös lukumääriä, ei pelkkiä prosentteja; negatiivisten keskeyttämisten syitä ja eri syistä johtuvia määriä; mitä vaikuttaa lähiopetuksen väheneminen keskeyttämisiin.

### Aluevaikuttaminen ja kumppanuus

Alueella tarvitaan yhteiskeskustelua ja pohdintaa siitä, millaista koulutusta tarvitaan, sekä siitä, minkä koulutuksen tarjoajana Tavastia on erityisen vahva. Maakuntatason suunnitelmissa voisi ottaa huomioon, ettei paikkakunnan kaikissa oppilaitoksissa opeteta samoja aloja.

Tarkastuslautakunnan mielestä olisi pohdittava, antavatko nykyiset tavoitteet ja mittarit oleellista ja riittävää tietoa aluevaikuttamisesta ja kumppanuuksista.

### Organisaation toiminta

Uusi hallintosääntö ei tuonut merkittäviä muutoksia toimivaan organisaatioon. Hämeenlinnan kaupungin lukioratkaisun vuoksi hallintosääntöä joudutaan edelleen muuttamaan.

### Talous ja puitteet

Rahoituksen leikkausten ja ammatillisen koulutuksen reformin vuoksi talouden tasapainottaminen vaatii tarkkaa taloudenpitoa.

### Henkilöstö

Lautakunta pani ilolla merkille, että opettajien pätevyysaste on korkea ja henkilöstön tyytyväisyysaste hyvä.

Sairauspoissaolojen osalta on hyvä, että niiden määrä on vähentynyt.



### 3 Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Talousarvion toteuttamishjeessa hallitus on tammikuussa päättänyt, että vastualueen esimiehen tulee tehdä sisäisen valvonnan vuosisuunnitelma, josta ilmenee sisäisen valvonnan toimenpiteet. Näitä asiakirjoja tarkastuslautakunta ei ole löytänyt.

Talousarvion toteuttamishjeessa todetaan, että vuoden 2017 aikana kuntayhtymään laaditaan riskienhallintapolitiikka, joka käytännön tasolla ohjeistaa riskien hallinnan järjestämistä kuntayhtymässä. Tätäkään asiakirjaa tarkastuslautakunta ei löytänyt.

### 4 Yhteenveto

Talouden ja hallinnon suhteen vuosi 2017 on ollut haastava. Vuotta ovat värittäneet mm. rahoituksen heikentyminen, ammatillisen koulutuksen reformiin valmistautuminen ja keskustelu lukioratkaisusta. Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan taloutta ja hallintoa on hoidettu haastavassa toimintaympäristössä kuntayhtymän edun mukaisesti.

Tilintarkastajan mukaan hallintoa on hoidettu lain ja yhtymävaltuuston päätösten mukaisesti, sisäinen valvonta ja riskienhallinta on järjestetty asianmukaisesti ja valtiosuoksien perusteista ja käytöstä annetut tiedot ovat oikeita. Tilinpäätös on laadittu säännösten ja määräysten mukaisesti, ja se antaa oikeat ja riittävät tiedot tilikauden toiminnasta, taloudesta, taloudellisesta kehityksestä ja vastuista.

Tarkastuslautakunta kiittää luottamushenkilöitä sekä kuntayhtymän palveluksessa olevia viranhaltijoita ja työntekijöitä tehdystä työstä.

### 5 Allekirjoitukset

  
Hellevi Luopajarvi

  
Terhi Järvensivu

  
Maija Tuuri



Mikko Hieta

  
Tero Kekki