

Koulutuskuntayhtymä Tavastia**Tarkastuslautakunnan pöytäkirja nro 1/2025**

Kokouspaikka Neuvotteluhuone 217, I-rak, 2. krs, Hattelmalantie 25, Hämeenlinna

Kokousaika 11.2.2025 klo 9.00-11.53

Laillisuus ja päätösvaltaisuus Todettiin § 2

	S	P	Huomautuksia
--	---	---	--------------

Tarkastuslautakunnan jäsenet

puheenjohtaja Esko Leppäkorpi	x		
varapuheenjohtaja Titta Rissanen	x		
jäsen Raija Ranta-Porkka	x		
jäsen Pekka Susi	x		
jäsen Leevi Vekka	x		
sihteeri Ulla Eklund	x		

Muut läsnäolijat**KÄSITELLYT ASIAT**

1. Kokouksen avaus	2
2. Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	2
3. Pöytäkirjan tarkistaminen	2
4. Edellisen 12.11.2024 kokouksen pöytäkirja	2
5. Opiskelijapalvelupäällikön kuuleminen	2
6. Kuntayhtymän johtajan arvioita vuodelta 2024	3
7. Tilintarkastajan katsaus	3
8. Seuraavat kokoukset	5
9. Muut asiat	5
10. Kokouksen päätös	5

Tarkastuslautakunnan pöytäkirja 1/2025

Kokouspaikka Neuvotteluhuone 217, I-rak, 2. krs, Hattelmalantie 25, Hämeenlinna

Kokousaika 11.2.2025 klo 9.00–11.53

1. Kokouksen avaus

Puheenjohtaja Esko Leppäkorpi avasi kokouksen klo 9.00.

2. Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Kuntalain mukaan lautakunta on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä. Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

3. Pöytäkirjan tarkistaminen

Pöytäkirja tarkistetaan sähköpostitse ja allekirjoitetaan sähköisesti.

4. Edellisen 11.12.2024 kokouksen pöytäkirja

Todettiin, että edellisen kokouksen pöytäkirja on allekirjoitettu sähköisesti.

5. Opiskelijapalvelupäällikkö Päivi Kortetniemi

Opiskelijahyvinvointipalvelut 1.1.2025 alkaen

- vuoden alusta muutos: opiskelijapalvelupäällikkö ei vastaa opinto-ohjauksesta ammattiopistossa
- ammattiopiston apulaisrehtori Riikka Lehto vastaa ohjauspalveluista, oppimisen tuesta ja opintotoimistosta
- Opiskelijapalvelupäällikön vastuut:
 - o opintopolku-haku ja valintajärjestelmän pääkäyttäjä
 - o asiantuntija yhteishakuasioissa ja harkintaan perustuvassa haussa
 - o asuntolatoiminta
 - o oppivelvollisuusasiat (Valpas-valvontapalvelun koulutuksen järjestäjän pääkäyttäjä)
 - o opiskeluhooltoon liittyvät asiakirjat, päivittäminen, uudistaminen
 - o yhdyshenkilö hyvinvointialueen opiskeluhoollon toimijoihin ja alueellisen opiskeluhoollon ohjausryhmän jäsen → tietojen luovuttaminen Wilmasta opiskeluhoollolle

- Hämeenlinnan kaupungin opiskeluhoollon ohjausryhmän ja Nuorten ohjaus- ja palveluverkoston jäsen
- OPH:n peruskoulun jälkeisen koulutuksen opiskelijavalintojen ohjausryhmän jäsen
- Opiskelijahyvinvointipalvelut (Tavastia)
 - nuoriso-ohjaaja
 - turvallisuusohjaaja
 - yhteisö- ja hyvinvointiohjaaja(t)
 - asuntolaohjaajat
- Opiskelijahyvinvointipalvelut (Oma Häme), työntekijöiltä Tavastian oppilaitoksissa noin 25
 - koulukuraattorit
 - opiskeluhoollon psykologit
 - terveydenhoitajat
 - koululääkärit

6. Kuntayhtymän johtaja Jouni Haajanen

Vuonna 2024 Ammattiopisto Tavastialla suoritettiin ammatillisia tutkintoja yhteensä 789, mikä on 33 vähemmän kuin vuonna 2023. Tutkinto-opiskelijoista noin 13 % keskeyttää opinnot ja tästä syystä valtionosuusrahoitus heidän osaltaan menetetään. Muutenkin Ammattiopiston rahoitus on runsaampien vuosien jälkeen jälleen tiukemmalla.

Vuonna 2024 kaikista lukioista valmistui ylioppilastutkinnon suorittaneita hyvissä määrin, kaiken kaikkiaan 424.

7. Tilintarkastaja Piia-Tuulia Rauhala / BDO

Tarkastustoimeksiannon laajuus ja tiimi:

Tilintarkastuksen laajuus on sopimuksen mukaan noin 16 tarkastuspäivää vuodessa.

Tarkastustiimiin kuuluu KHT, JHT, CFE Piia-Tuulia Rauhala, JHTT Eija Kokko-Petäjäjärvi, HT Robert Bergman, Senior associate Sampo Vuorisalo ja Senior associate Matias Wallgren.

Tarkastuksen painopistealueet kuntalain mukaan (tarkastusalue → tarkastuksen tavoite → tarkastuskohde:

- hallinnon laillisuus → varmistaa tarkastuskohteen hallinnon ensisijaisesti kuntalain ja muiden hallintolakien sekä valtuuston päätösten mukaisuus → toimielinten / viranhaltijoiden päätöksenteko ja täytäntöönpano

- tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen oikeellisuus ja annettujen tietojen riittävyys → tilinpäätös ja konsernitilinpäätös sisältävät lakien, ohjeiden ja suositusten mukaiset tiedot ja ne on oikein johdettu kirjanpidosta ja muista asiakirjoista → tilinpäätöslaskelmien ja laatimisperiaatteiden oikeellisuus; johtaminen kirjanpidosta; oikeat ja riittävät tiedot
- valtionosuuksien perusteista annettujen tietojen oikeellisuus → todeta, että asiakas antaa valtionosuuksien perusteista oikeat tiedot → tietojen keräily- ja käsittelyjärjestelmän luotettavuus; annettujen tietojen dokumentointi
- sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä konsernivalvonnan toimivuus → arvioida sisäistä valvontaa, riskienhallinnan järjestämistä ja konsernivalvontaa sekä kontrollien riittävyyttä tietojen oikeellisuuden, toiminnan ja talouden turvaamiseksi → suunnittelu-, seuranta- ja johtamisjärjestelmien toimivuus → toimintariskien hallintakontrollit

Hyvä tilintarkastustapa ja tarkastussuunnittelu:

Hyvä tilintarkastustapa: Tilintarkastuksessa noudatetaan julkishallinnon hyvää tilintarkastustapaa ja soveltuvin osin kansainvälisiä tilintarkastusstandardeja sekä kuntalain tilintarkastusta koskevia kohtia. Käytännön tarkastustyön laadun turvaa laatukäsikirja sekä BDO:n laaturyhmän ylläpitämät työpaperimallit ja ohjeet tilintarkastuksen toteuttamiseksi. Laatukäsikirjaa ja tarkastuksen työpaperimalleja ja ohjeita päivitetään jatkuvasti voimassa olevien säädösten mukaiseksi.

Asiakkaan toiminnan ymmärtäminen ja riskikartoitus: Tarkastuksen perusteeksi kartoitetaan organisaation toimintaa, taloutta, hallintoa ja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä sekä niihin liittyviä riskejä. Tarkastussuunnittelussa otetaan huomioon kunnan viranhaltijoilta saadut havainnot. Tarkastushavaintojen sekä kunkin tilikauden aikaisten merkittävien tai poikkeuksellisten tapahtumien perusteella alkuperäistä tarkastussuunnitelmaa päivitetään. Tarkastussuunnitelman perusteella laaditaan vuosittainen työohjelma.

Tarkastuksen painopistealueita 2024:

Yleiset painopistealueet: olennaiset omaisuuserät mm. arvostus; vastuut ja vakuudet; mahdollisen uuden ohjeistuksen läpikäynti; lähipiiri.

Prosessitarkastukset: maksuliikenneprosessi; kirjanpitosprosessi; tuotto-prosessi; palkkaprosessi; hankintaprosessi; muut kuluprosessit.

Piia-Tuulia Rauhala kertoi tarkastussuunnitelmasta:

Tarkastus on sovittu aloitettavaksi tiistaina 25.3. ja päättyy perjantaina 11.4., jolloin tarkastuslautakunta pitää kokouksen. Tämän jälkeen tilintarkastaja antaa lausunnon arviointikertomukseen. Yhtymäkokous on 24.4. ja yhtymähallitus hyväksyy tilinpäätöksen.

8. Seuraavat kokoukset

Sovitut kevään 2025 loput kokoukset, vierailijat ja muut tapahtumat seuraavasti:

24.–26.03. opintomatka Ahvenanmaalle

perjantai 11.4.

17.4. seminaari ja kokous (Helsingissä kokous, teatteri)

6.5. varapäivä

9. Muut asiat

Muita asioita ei ollut.

10. Kokouksen päätös

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 11.53