

# Kemi-Tornionlaakson koulutuskuntayhtymä Lappian arviointikertomus 2023



#lappiaonparastalappia

#pohjoistaelinvoimaa

## Sisällysluettelo

1. Yleistä .....	3
2. Tarkastuslautakunnan työskentely .....	3
2.1. Tarkastuslautakunta ja kokoukset .....	3
2.2. Tarkastussuunnitelman toteutuminen .....	4
2.3. Tarkastukset .....	4
2.4. Tarkastuslautakunnan kokouskäsittelyt .....	5
2.5. Sidonnaisuusilmoitukset .....	5
3. Yleistä kuntayhtymästä .....	6
3.1. Toiminta .....	6
3.2. Henkilöstö .....	6
4. Valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen .....	9
4.1. Vuoden 2022 arviointikertomuksen johdosta tehtyjen toimenpiteiden arviointia .....	9
4.2. Talousarviossa asetettuja tavoitteita vuodelle 2023 .....	10
4.3. Muu erityinen havainto .....	11
5. Tarkastuslautakunnan esitykset .....	11
6. Allekirjoitukset .....	12

## Arviointikertomus 1.1. – 31.12.2023

### 1. Yleistä

Kemi-Tornionlaakson koulutus kuntayhtymä Lappian tarkastuslautakunta antaa yhtymävaltuustolle arviointikertomuksen Lappian tilikaudesta 1.1. – 31.12.2023.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä kuntalain 121 §:n mukaan on:

- 1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- 2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- 4) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- 5) valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;
- 6) valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

### 2. Tarkastuslautakunnan työskentely

#### 2.1. Tarkastuslautakunta ja kokoukset

Tarkastuslautakunnassa ovat vuonna 2023 toimineet:

<b>Jäsen</b>	<b>Kotikunta</b>	<b>Varajäsen</b>	<b>Kotikunta</b>
Miettunen Ulla	Kemi	Puotiniemi Erkki	Keminmaa
Luosujärvi Iina	Kemi	Vahtola Iida	Kemi
Haapaniemi Lasse	Simo	Kauppi Janne	Tervola
Juuso Johannes	Pello	Friman Manu	Muonio
Kanto Eija	Tornio	Petäjämäa Katariina	Tornio
Laitinen Marja-Leena	Kemi	Kankaanranta Martti	Tornio
Myllykangas Matti	Muonio	Jurva Sari	Pello
Puro Juha	Kemi	Moisio Jani	Kemi

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja oli Ulla Miettunen ja sihteerinä toimi johdon assistentti Merja Korkala-Harju.

Tarkastuslautakunta kokoontui vuonna 2023 kuusi kertaa. Tarkastuslautakunta käsitteli 61 asiakohdtaa.

## 2.2. Tarkastussuunnitelman toteutuminen

Tarkastuslautakunnan työskentely on edennyt laaditun tarkastussuunnitelman mukaan.

## 2.3. Tarkastukset

Suorittamistaan tarkastuksista tarkastuslautakunta toteaa seuraavaa:

Tarkastuksissa kuultiin toimivaa johtoa, henkilökuntaa ja opiskelijoita.

Tarkastuslautakunnan tarkastusten kohteina olivat:

- tekstiili- ja muotiala, Tornio
- hankintapalvelut, Tornio
- opiskelijan tukitoimet

Tarkastuslautakunta huomioi seuraavia tekstiili- ja muotialan asioita:

- ala toimii ajassa, on haastava ja innostava ja sopeutunut hyvin muutoksiin
- yhteinen tekemisen meininki opettajalla ja opiskelijoilla
- alalla on vain yksi opettaja, joten aika ei riitä erityisen tuen antamiseen -> ohjaaja olisi ryhmässä paikallaan
- koska opiskelijoita on vähän, opiskelijat haluavat yhteistä tekemistä esim. produktioissa muiden alojen kanssa

Tarkastuslautakunta huomioi seuraavia asioita hankintapalveluista:

- tavoitteena, että pienhankinnatkin julkaistaisiin Clouidian tarjouspalvelussa avoimena, jotta jokaisella olisi mahdollisuus osallistua kilpailutukseen, mutta tarjoajilla on ongelmia järjestelmän käytössä
- alueen yrittäjille järjestetään ensi vuonna info, mitä kilpailutuksia Lappialla on tulossa
- myös hankintakalenteri tulossa ensi vuonna
- järjestelmien kautta hankintayksikkö saa säästöä ja osaamisalavastaavat saavat opastusta kilpailutusprosessiin
- viranhaltija ja hankintapäätökset tehdään Twebissä
- reklamaatiot tehdään kirjallisena toimittajalle

Tarkastuslautakunta huomioi seuraavia asioita opiskelijan tukitoimista:

- usein peruskoulussa ilmenneet ongelmat seuraavat opiskelijaa toiselle asteelle
- opetuksen tukimuotoja ovat TUVA (tutkintokoulutukseen valmentava koulutus), OPVA (opiskeluvalmiuksia tukevia opintoja) ja YTO-pajat (yhteisten tutkinnon osien erityisen tuen paja), joiden oppilasmäärä on kasvanut jatkuvasti ja se tuo haasteita opettajien ja ohjaajien riittävyydelle
- pidetään tärkeänä oppilaitoksen ja kuntien perusopetuksen kanssa tehtävää yhteistyötä
- opiskelijat tarvitsevat erilaisia tukitoimenpiteitä suoriutuakseen ammatillisesta tutkinnosta
- monenlaisen tuen tarve on lisääntynyt
- teoriaopintojen ja työssäoppimisen niveltäminen on tärkeää

## 2.4. Tarkastuslautakunnan kokouskäsitteilyt

Tarkastuslautakunta on kuullut tilivuonna 2023 yhtymävaltuuston puheenjohtajaa ja Lappia-Koulutus Oy:n toimitusjohtajaa ja käynyt keskustelua heidän kanssaan.

Tarkastuskäyntien lisäksi muita kuultavia aiheita ovat olleet mm.

- tilintarkastajan tilintarkastuskertomus
- tilintarkastajan raportti
- tilintarkastajan tarkastussuunnitelma
- tilinpäätös
- henkilöstökertomus

## 2.5. Sidonnaisuusilmoitukset

Koulutuskuntayhtymä Lappiassa velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee yhtymävaltuuston puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajaa, yhtymähallituksen jäseniä ja varajäseniä, tarkastuslautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajaa sekä kuntayhtymän johtaja/rehtoria. Kaikki nämä olivat pyynnöstä päivittäneet tai jättäneet uuden sidonnaisuusilmoituksen Lappiaan viimeistään tammikuussa 2023. Osalle jouduttiin jättämään muistutuksia.

Tarkastuslautakunta muistuttaa, että muutokset sidonnaisuusilmoitukseen on ilmoitettava.

### 3. Yleistä kuntayhtymästä

#### 3.1. Toiminta

Tavoitteellinen ja toteutunut opiskelijamäärä

Painottamaton opiskelijavuosisimäärä	TP 2018	TP 2019	TP 2020	TP 2021	TP 2022	TP 2023
Tavoitteellinen opiskelijavuosisimäärä	2 603,00	2 694,00	2 640,00	2 640,00	2 524,00	2 515,00
Ammatilliset perustutkinnot	1 953,61	1 925,75	1 944,61	1 892,07	1 962,28	2 017,52
Ammattitutkinnot	347,73	358,48	405,09	385,61	354,44	388,27
Erikoisammattitutkinnot	136,09	129,91	92,06	95,20	119,44	114,84
Valmentava koulutus (Valma, Tuva)	18,16	17,79	18,07	20,36	24,89	50,31
Muu ammatillinen koulutus	19,07	29,64	48,93	52,50	48,95	60,10
Toteuma yhteensä	2 474,67	2 461,58	2 508,76	2 445,74	2 510,00	2 631,04
Tavoitteellinen opiskelijavuosisimäärä rahoituspäätöksistä						
Opiskelijavuosisimäärät Vipunen live-raportit 29.2.2024						

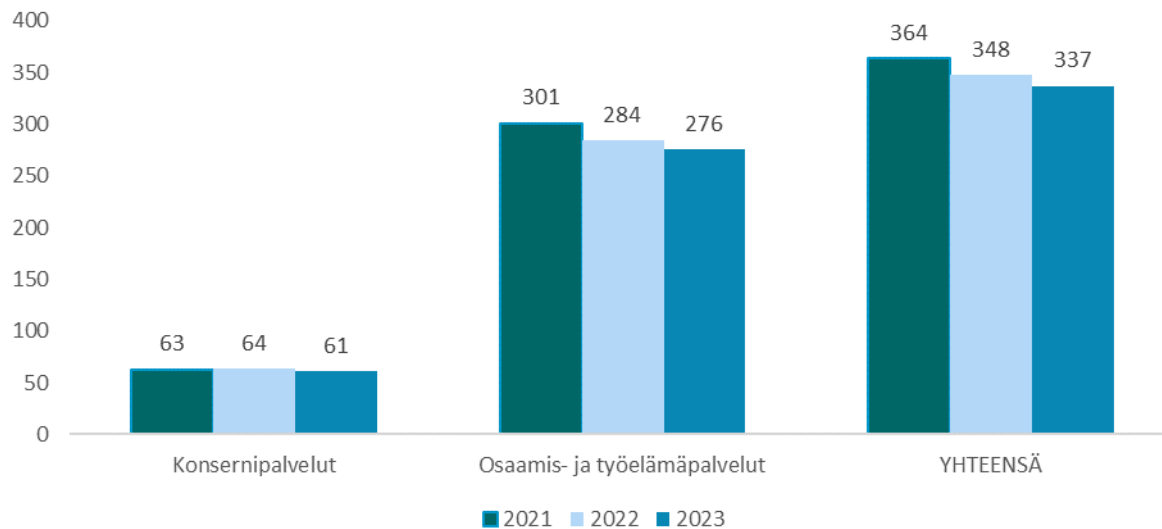
#### 3.2. Henkilöstö

Tarkastuslautakunta on saanut henkilöstösihteeri Maarit Nummiselta seuraavat taulukot kuvaamaan kehitystä kuntayhtymässä.

Kuntayhtymän päätoiminen henkilöstö palveluyksiköittäin 31.12.2023, vertailu vuosiin 2021 ja 2022

\*sisältää myös virka-/toimivapaalla olevan henkilöstön

Kuntayhtymän henkilöstö palveluyksiköittäin 31.12.2023  
vertailu vuosiin 2021 ja 2022



## Lappian henkilöstö henkilötyövuosina (HTV) 2023 ja 2022

	Konsernipalvelut	Osaamis- ja työelämäpalvelut	Yhteensä
HTV 2023	55,69	259,51	315,20
HTV 2022	58,02	259,63	317,65
HTV päätoimiset 2023	55,69	254,84	310,53
HTV päätoimiset 2022	58,02	253,79	311,81
HTV sivutoimiset 2023	-	4,67	4,67
HTV sivutoimiset 2022	-	5,84	5,84

## Henkilöstön sairauspoissaolot/henkilötyövuosi 2023, vertailu vuosiin 2020, 2021 ja 2022

Vuosi	Sairauspoissaolopäiviä/HTV
2020	12,5
2021	8,27
2022	16,01
2023	13,29

Sairauspoissaolojen vähentäminen on edelleen tärkeää erityisesti henkilöstön jaksamisen kannalta.



Henkilökunnan ja opiskelijoiden työ- ja työmatkatapaturmat 2023, vertailu vuosiin 2020, 2021 ja 2022

	2020	2021	2022	2023
Henkilökunta	9	8	11	11
Opiskelijat	28	33	52	43

Turvallisuustyötä tapaturmien vähentämiseksi on syytä jatkaa.

#### 4. Valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Talousarvion sitovuustaso on tulostaso. Tilikauden tulos oli 562 497 euroa huonompi kuin yhtymävaltuuston hyväksymässä talousarviossa. Vuosikate oli pienempi kuin investointien taso, kannattavuus laski ja alijäämää kertyi noin 1,3 miljoonaa euroa. Palvelujen ostot olivat kasvaneet merkittävästi. Kassa kasvoi ja riittävyys oli 157 päivää. Tarkastuslautakunta pitää hyvänä, että yhtymähallitus on ryhtynyt toimenpiteisiin talouden tasapainottamiseksi.

##### 4.1. Vuoden 2022 arviointikertomuksen johdosta tehtyjen toimenpiteiden arviointia

Tarkastuslautakunta on vuoden 2022 arviointikertomuksessaan kirjannut seuraavasti:

*Louen toimipaikassa käydessään tarkastuslautakunta kuuli, että henkilökunnalla ja opiskelijoilla on huoli sisäilman laadusta ja tiedonkulusta.*

*IT-tuen tarve kasvaa koko ajan, joten henkilökunta koki olevansa liian tiukoilla koko ajan.*

*Tarkastuslautakunta pyytää kiinnittämään huomiota opiskelijoiden työ- ja työmatkatapaturmien ennaltaehkäisyyn lisääntyneiden tapaturmien johdosta.*

*Vuoden 2021 sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelmasta on edelleen raportoimatta Opetuksen laatu -raportti.*

Yhtymähallitus on antanut tähän selvityksen kokouksessaan 30.1.2024 asiakohdassa 11. Tarkastuslautakunta on käsitellyt asian kokouksessaan 7.2.2024 asiakohdassa 6 ja merkinnyt tiedoksi yhtymähallituksen vastauksen tarkastuslautakunnan arviointikertomukseen liittyviin huomioihin.

## 4.2. Talousarviossa asetettuja tavoitteita vuodelle 2023

Talousarvion sitovuustaso on kuntayhtymän tulostaso.

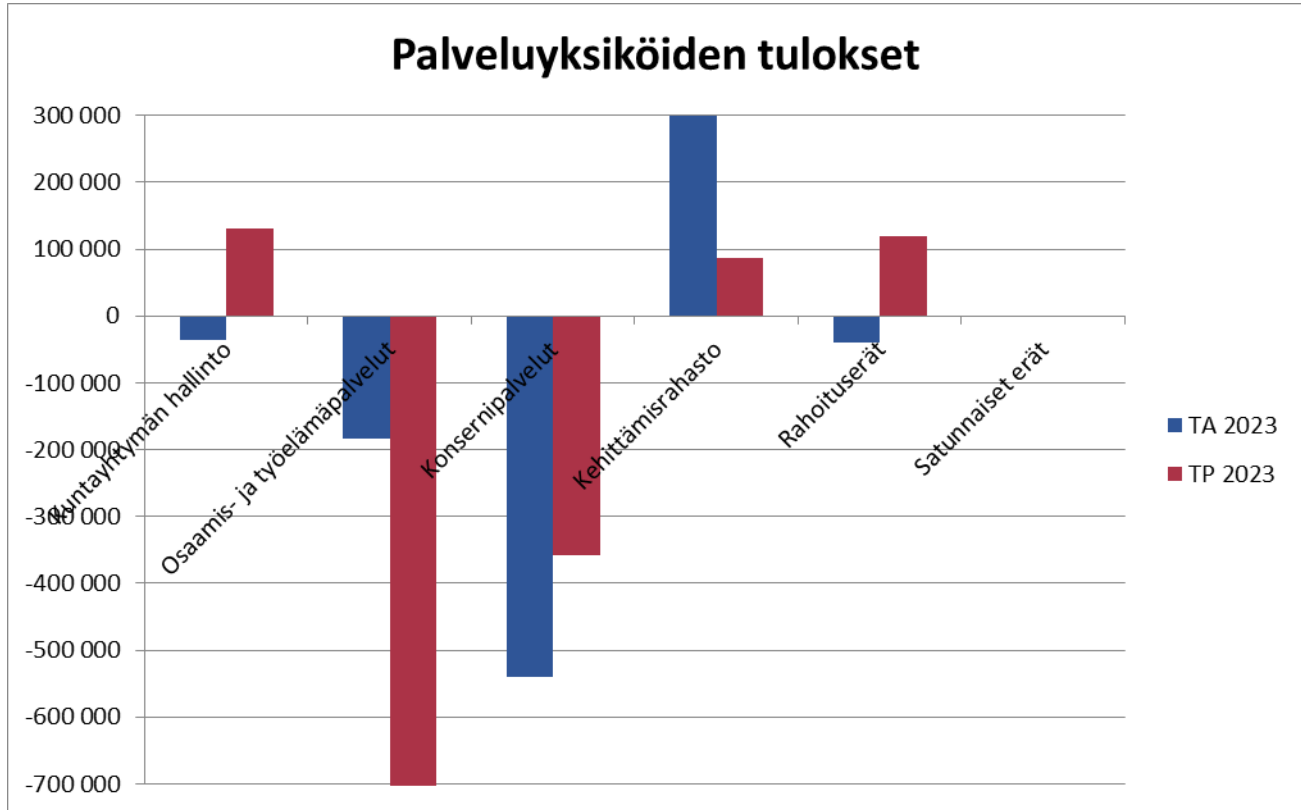
### Osaamisyksiköiden tulokset TA2019 – TP2023

Tulos	TA 2021	TP 2021	Poikkeama	TA 2022	TP 2022	Poikkeama	TA 2023	TP 2023	Poikkeama
Kuntayhtymän hallinto	-40 900	-36 357	4 543	-38 000	-11 285	26 715	-35 800	130 499	166 299
Osaamis- ja työelämäpalvelut	-1 462 351	-446 811	1 015 540	-696 927	-435 394	261 533	-183 004	-1 093 728	-910 724
Konsernipalvelut	-6 425	-622 689	-616 264	-433 044	-259 583	173 461	-539 510	-357 576	181 934
Kehittämisrahasto	1 147 315	27 116	-1 120 199	300 000	34 713	-265 287	300 000	86 540	-213 460
Rahoituserät	-45 000	-32 240	12 760	-38 000	-13 099	24 901	-39 800	118 383	158 183
Satunnaiset erät	0	-8 332	-8 332	0	0	0	0	0	0

Kuntayhtymän hallinto on organisaatorakenteessa ja toiminnallisesti osa Konsernipalveluita vuodesta 2021 lähtien.  
Kirjanpidossa ja sisäisessä talousohjauksessa Kuntayhtymän hallinto esitetään eriytettyinä.

Tulos	TA 2019	TP 2019	Poikkeama	TA 2020	TP 2020	Poikkeama
Kuntayhtymän hallinto	125 000	-107 481	-232 481	5 000	-9 671	-14 671
Työelämä- ja yrityspalvelut	363 204	740 094	376 890	249 085	-514 084	-763 169
Osaamispalvelut	-1 472 877	-1 314 958	157 919	-1 445 641	1 575 977	3 021 618
Kehittämisrahasto	300 000	119 430	-180 570	300 000	105 728	-194 272
Rahoituserät	0	7 349	7 349	5 000	-8 299	-13 299
Satunnaiset erät	0	0	0	0	-14 944	-14 944

Kuntayhtymän hallinto on organisaatorakenteessa ja toiminnallisesti osa Työelämä- ja yrityspalveluyksikköä vuoteen 2020 saakka.  
Kirjanpidossa ja sisäisessä talousohjauksessa Kuntayhtymän hallinto esitetään eriytettyinä.



Tarkastuslautakunta on saanut seuraavat sisäisen tarkastuksen suunnitelman 2023 mukaiset raportit:

- opiskelijapalauteprosessimme toimivuus
- näyttöjen määrä oppilaitoksissa
- palkkaproessin tiedonsiirrot Wilma-Repotronic-Populus

### 4.3. Muu erityinen havainto

Ammattiopisto Lappiassa on muutama osaamisala, jolla työskentelee vain yksi ammatin opettaja, joka toimii myös osaamisalavastaavana. Opiskelijoiden opinnot ovat eri vaiheissa ja osaamisen tasossa on suuria eroja. Tarkastuslautakunta on huolissaan tällaisten opettajien jaksamisesta ja opiskelijoiden opinnoissa edistymisestä.

## 5. Tarkastuslautakunnan esitykset

Tarkastuslautakunta on saanut selvitykset tilintarkastajan tekemistä tarkastuksista ja toteaa, että tilintarkastus on suoritettu kuntayhtymän ja KPMG Oy:n tekemän sopimuksen

mukaisesti. Kuntayhtymän vastuullisena tilintarkastajana on toiminut JHT, KHT Katri Hokkanen.

Tilintarkastaja on jättänyt tilintarkastuskertomuksen, jossa hän esittää tili- ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille. Tarkastuslautakunta yhtyy tilintarkastajan esitykseen.

## 6. Allekirjoitukset

Torniossa 24. päivänä huhtikuuta 2024

Ulla Miettunen  
puheenjohtaja

Iina Luosujärvi  
varapuheenjohtaja

Lasse Haapaniemi

Johannes Juuso

Eija Kanto

Marja-Leena Laitinen

Matti Myllykangas

Juha Puro

**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 12 pages before this page

Dokumentet inneholder 12 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 12 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 12 sider før denne side

Detta dokument innehåller 12 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende

**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 13 pages before this page

Dokumentet inneholder 13 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 13 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 13 sider før denne side

Detta dokument innehåller 13 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende