

RIVERIA

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2023



Sisällys

1. PUHEENJOHTAJAN KATSAUS	1
2.1 Tarkastuslautakunnan tehtävät	3
2.2 Tarkastuslautakunnan kokoonpano ja työskentely	3
2.2.1 Kokoonpano.....	3
2.2.2 Tarkastuslautakunnan työskentely	4
3. VUODEN 2022 ARVIOINTIKERTOMUKSEN JOHDOSTA TEHTYJEN TOIMENPITEIDEN ARVIOINTI	7
4. STRATEGISTEN TAVOITTEIDEN ARVIOINTI.....	8
5. KUNTAYHTYMÄN VALTUUSTON ASETTAMIEN TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN ARVIOINTI	9
5.1 Taloudelliset tavoitteet.....	9
5.1.1. Vuosikate	9
5.1.2 Investointeihin myönnetyn määrärahan nettosumma.....	10
5.2 Toiminnalliset tavoitteet	10
5.2.1 Suoritettujen tutkintojen määrä.....	10
5.2.2. Opiskelijavuosien kokonaismäärä	11
5.3. Konserniyhtiölle asetetut tavoitteet	12
6. TALOUDEN ARVIOINTIA	13
7. HENKILÖSTÖ	14
8. SISÄINEN VALVONTA, RISKIENHALLINTA JA KONSERNIVALVONTA	15
9. ALLEKIRJOITUKSET	17

Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymän yhtymävaltuustolle

1. PUHEENJOHTAJAN KATSAUS

Vuosi 2023 oli uuden strategian 2022 - 2025 ”Osaavan työvoiman ja elinvoiman tekijä” toinen vuosi. Strategian mukaan Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä Riverian perustehtävä on valmentaa työelämään tulevaisuuden osaajia yhteistyössä kumppaneittemme kanssa. Riverian visiona on olla aina läsnä oppijalle ja avoinna työelämälle.

Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymän vuoden 2023 tilinpäätös antaa perusteellisen ja selkeän kuvan toiminnasta ja taloudesta sekä tarjoaa yhtymävaltuustolle kattavan selvityksen Riveriasta kokonaisuutena.

Vuoden 2023 osalta kaikki yhtymävaltuustoon nähden sitovat kuntayhtymälle asetetut tavoitteet saavutettiin.

Yhtymävaltuusto asetti talousarvioon 2023 ensimmäistä kertaa selkeät tavoitteet myös tytäryhtiö Riveria koulutuspalvelut oy:lle kuntalain ja konserniohjeen mukaisesti. Asetetuista tavoitteista toteutui ainoastaan toiminnallinen tavoite opiskelijamäärä. Taloudellisia tavoitteita ei saavutettu haasteellisen vuoden vuoksi. Koulutuskuntayhtymä tekikin vuoden 2023 lopussa 100 000 euron svop-sijoituksen yhtiöön taloudellisen tilanteen parantamiseksi. Yhtiössä on syksyllä aloitettu talouden tasapainottaminen.

Riveria järjesti yhteistyössä työelämän kanssa ammatillista koulutusta tai vapaata sivistystyötä kaikkiaan lähes 19 400 opiskelijalle. Opiskelijavuosien kokonaismäärä 5 652 ylitti 152 opiskelijavuodella yhtymävaltuuston asettaman opiskelijavuositavoitteen 5 500. Suurin osa (80 %) opiskelijavuosista kertyi ammatillisista perustutkinnoista, yhteensä 4 518 opiskelijatyövuotta. Tutkintojen ja koulutuksen järjestämislupa oli vuonna 2023 yhteensä 4 815 opiskelijavuotta.

Tutkintoja suoritettiin vuonna 2023 yhteensä 1 885 (2022: 1 764 ja 2021: 1 732). Tavoite ylittyi 36 tutkinnolla (tavoite 2023: 1 849).

Englanninkielinen opetus lisää kansainvälisten opiskelijoiden määrää. Euroopan ja Suomen asettamat rajoitukset voivat jatkossa kuitenkin vaikuttaa venäläisten opiskelijoiden opiskelumahdollisuuksiin Suomessa.

Tilikauden toteutunut vuosikate 9,0 miljoonaa euroa ylitti sitovan tavoitteen jopa 2,9 miljoonalla eurolla.

Yhtymävaltuuston aikaisempien vuosien kokouksissa on kiinnitetty huomiota opinnoista eroamiseen ja eroamisten määrään ja syihin. Arviointikertomustaan antava tarkastuslautakunta on seurannassaan jatkanut arviointia uudistetun tilastoinnin näkökulmasta.

Vuosi 2024 on merkittävä koulutuskuntayhtymälle, kun juhlistetaan kuntayhtymän 60-vuotiasta taivalta. Valmistelut juhlavuoteen aloitettiin jo vuonna 2023.

Tarkastuslautakunta toteaa, että Riverian talous ja maksuvalmius on vahva ja tasapainossa tilikauden lopussa 2023. Talouden ennakointi on hyvin toteutunutta.

Riveriassa toteutettiin eduskunnan oikeusasiamiehen kanslian tarkastuskäynti 28.11.2023. Tarkastuskäynti perustui eduskunnan oikeusapumiehestä annetun lain 5 §:ään. Tarkastuskäynti oli laillisuusvalvontaa. Kanslian tarkastuksessa ei tullut esille erityisiä puutteita ja se ei antanut aihetta jatkotoimenpiteisiin.

Koulutuskuntayhtymä osallistui opetus- ja kulttuuriministeriön ammatillisen koulutuksen vuoden 2023 laatupalkintokilpailuun. Riverialle myönnettiin laatupalkintokilpailun kunniamaininta. Tarkastuslautakunnan mielestä kunniamaininta osoittaa, että Riveriassa maakunnallinen työelämäyhteistyö on vahvaa.

Riveriassa käytettiin henkilöstömenoista 2,1 prosenttia (2,8 prosenttia vuonna 2022) henkilöstön kehittämiseen eli 3,3 prosentin tavoite ei toteutunut. Henkilöstön kehittämiseen on jatkossa kiinnitettävä enemmän huomiota.

Riippuvuus valtionosuusrahoituksesta on edelleen suurta (87 %). Jatkossa valtionosuusrahoitus voi vähentyä ja kriteerit voivat muuttua Pohjois-Karjalan kannalta epäedullisimmiksi.

Riveria koulutuspalvelut oy:llä oli haasteellinen vuosi. Työperäinen maahanmuutto supistui ja siten siihen liittyvä koulutus väheni. Ammatillisen koulutuksen opiskelijatyötulot kohdistettiin takaisin emon työtoiminnan tuloksi ja ne poistuivat osakeyhtiön laskutuksesta. Henkilöstömäärää vähennettiin neljällä henkilöllä tilikauden aikana. Tilikauden tappio oli noin 0,2 miljoonaa euroa. Kuntayhtymä joutui pääomittamaan yhtiötä 100 000 eurolla vuoden 2023 lopussa. Heikkoon kannattavuuteen on reagoitu ja toimia on tehty yhtiössä talouden tervehdyttämiseksi.

Tarkastuslautakunta valmisteli syksyllä 2022 tilintarkastusyhteisön kilpailuttamisen ja valinnan vuosille 2023 - 2025, optiona 2026 - 2027. Yhtymävaltuusto valitsi kokouksessaan 29.11.2022 tilintarkastajaksi vuosiksi 2023 - 2025 BDO Auditor Oy:n. Vastuunalaisena tilintarkastajana toimii JHT, HT Taina Törrönen. Tilintarkastaja Taina Törrönen on syksystä lähtien toiminut myös tarkastuslautakunnan sihteerinä.

Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota kansallisen työelämäpalautteen vuoden 2023 tuloksiin, jotka yhtymähallitus on merkinnyt tiedokseen 29.2.2024. Työpaikkaohjaajakyselyssä keskiarvoksi saatiin 4,2 ja työpaikkakyselyssä 4,1. Keskiarvo on hyvällä tasolla. Kuitenkin vastausprosentti on työpaikkaohjaajakyselyssä vain 23,6 % ja työpaikkakyselyssä vieläkin huonompi, 15,9 %. Lisäksi vastausprosentti vaihteli merkittävästi eri alojen välillä. Tarkastuslautakunta kehottaa tekemään toimia vastausprosentin nostamiseksi muiden koulutuksen järjestäjien vastaamisen tasolle. Nyt vastausprosentit ovat Riveriassa olleet jonkin verran muita alhaisemmat. Tarkastuslautakunta katsoo, että annetun palautteen pohjalta Riverialla on kykyä kehittää toimintaansa.

Tarkastuslautakunta toteaa, että Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä toteutti vuonna 2023 tuloksellisesti ja tarkoituksenmukaisesti perustehtävänsä ja jatkoi yhtymävaltuuston hyväksymän strategian 2022 - 2025 toimeenpanoa.

Kiitän tarkastuslautakunnan puheenjohtajana omistajakuntia, omistajakuntien työkokouksien edustajia, kehittämisyrityksiä, vierailukohteina olleita koulutusyksiköitä, kuultavana olleita henkilöitä, tilintarkastusyhtiötä, tilintarkastajaa sekä tarkastuslautakunnan sihtereitä sekä tarkastuslautakunnan jäseniä kuluneesta vuodesta.

2.4.2024

Anna Hölttä, tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

2. TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTITOIMINTA

2.1 Tarkastuslautakunnan tehtävät

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko yhtymävaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet koulutuskuntayhtymässä ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

2.2 Tarkastuslautakunnan kokoonpano ja työskentely

2.2.1 Kokoonpano

Varsinainen jäsen	Osallistuminen kokouksiin 2023	Varajäsen	Osallistuminen kokouksiin
Hölttä Anna, pj.	5/5	Penttinen Pekka	0/5
Puhakka Olli, vpj.	5/5	Niiranen Sanna	0/5
Hämäläinen Hannu	5/5	Blohin Pirkko 30.11.2023 saakka Mukkala Kati 30.11.2023 alkaen	0/5
Rissanen Toivo	5/5	Hyttinen Jukka	0/5
Tiainen Arja-Irene	5/5	Karttunen Aira	0/5



Tarkastuslautakunta (vasemmalta): Hannu Hämäläinen, Arja-Irene Tiainen, Olli Puhakka (vpj.), Anna Hölttä (pj.) ja Toivo Rissanen

Tarkastuslautakunnassa on päätökset tehty ilman viranhaltijaesittelyä tarkastuslautakunnan puheenjohtajan selostuksen pohjalta. Lautakunnan pöytäkirjanpitäjänä arviointivuoden aikana on toiminut Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymän sisäinen tarkastaja Tuomo Hurskainen 21.8.2023 saakka ja 22.8.2023 alkaen BDO Audiator Oy:n tilintarkastaja Taina Törrönen, JHT, HT.

Tilintarkastussopimuksessa (vuosille 2023 – 2025) oli mahdollisuus hankkia tarkastuslautakunnan sihteeripalvelut tilintarkastusyhteisöltä. Yhtymähallitus suositteli 15.6.2023 § 131 tarkastuslautakunnalle, että tarkastuslautakunta käyttäisi sopimuksen mukaisen sihteeripalvelujen hankinnan tilintarkastusyhteisöltä ja tarkastuslautakunta päättikin sihteeripalvelujen hankinnasta tilintarkastusyhteisöltä kokouksessaan 22.8.2023. Tarkastuslautakunta päätti sihteeripalvelujen uudelleen järjestämisestä tiedonkulun turvaamiseksi ja riippumattomuuden varmistamiseksi.

Tilintarkastaja

Tarkastuslautakunta kilpailutti tilintarkastuspalvelut tilikausille 2023 – 2025 (optio tilikausille 2026 – 2027) syksyllä 2022. Tarjouksia saatiin yksi, BDO Audiator Oy:ltä. Yhtymävaltuusto valitsi tilintarkastusyhteisö BDO Audiator Oy:n tilintarkastajaksi vuosille 2023 – 2025 tarkastuslautakunnan esityksen mukaisesti. Tilintarkastusta tilikaudelta 2023 ovat suorittaneet BDO Audiator Oy:stä päävastuullisen tilintarkastajan JHT, HT Taina Törrösen ohella JHT, HT Joni Mäkitalo ja 1.1.2024 alkaen myös KTM Henri Kantomaa.

Esteellisyydet

Tarkastuslautakunnan jäsenillä ei ole esteellisyyksiä arvioinnin suorittamiseen.

2.2.2 Tarkastuslautakunnan työskentely

Tarkastuslautakunta on laatinut oman työn perustaksi ja organisoimiseksi arviointisuunnitelman vuosille 2022-2025. Vuosittain laadittavassa työohjelmassa on tarkennettu arvioinnin aikataulu, kohteet ja menetelmät.

Tarkastuslautakunta on seurannut ja arvioinut toimintavuoden aikana yhtymävaltuuston asettamien, sitovien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista ja siten pyrkinyt osaltaan edistämään kuntayhtymän toimintaa. Tarkastuslautakunnalla on ollut arviointia varten käytössä toiminnan kannalta asianmukainen ja kattava mittaristo koko vuoden ajan.

Kokouksissa on ollut keskusteleva ja avoin ilmapiiri. Samoin yhteistyö tilintarkastajana toimineen tilintarkastusyhteisön ja heidän henkilökuntansa kanssa on ollut kiitettävää ja toimivaa. *Vuoden 2023 syksystä lähtien on tarkastuslautakunta muuttanut arviointimenetelmiään ja lisännyt työskentelyyn käytettävää aikaa tehtävänsä suorittamisessa muun muassa lisäämällä kokousten määrää sekä tutustumiskäyntejä. Myös kuulemisia on tehty aiempaa enemmän.*

Tarkastuslautakunta on tutustunut koulutuskuntayhtymän keskeisiin toimintoihin ja kuullut toiminnoista vastaavia viranhaltijoita sekä tilintarkastajia seuraavasti:

- Kokouksessa 28.2.2023 kuntayhtymän johtaja, rehtori Esa Karvinen oli kertomassa koulutuskuntayhtymän tilinpäätöksestä 2022. Teknologia -toimialan toimialajohtaja Petri T Keronen kertoi toimialasta ja toimialan tulostavoitteiden toteutumisesta.

- Kokouksessa 4.4.2023 koulutusyksikön päällikkö, koulutuspäällikkö Pekka Junninen esitteli Outokummun koulutusyksikön toimintaa ja arvioi kone-, metalli- ja muovialan koulutukselle asetettujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista. Lisäksi BDO Auditor Oy:n vastuunalainen tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela esitteli kokouksessa tilintarkastuksen yhteenvetoraportin vuodelta 2022. Lautakunta käsitteli ja saattoi sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi yhtymävaltuustolle. Sidonnaisuusilmoitukset on julkaistu koulutuskuntayhtymän verkkosivuilla www.riveria.fi. Lautakunta hyväksyi arviointikertomuksen 2022 ja valmisteli tilintarkastuskertomukseen kuuluvat asiat.

- Kokouksessa 22.8.2023 tarkastuslautakunta päätti hankkia tilintarkastussopimuksen mahdollistamat tarkastuslautakunnan sihteeripalvelut tilintarkastusyhteisö BDO Auditor Oy:ltä. Pöytäkirjanpitäjäksi valittiin Taina Törrönen ja hänen varahenkilönään Joni Mäkitalo. Yhtymähallitus oli 15.6.2023 § 131 suositellut tarkastuslautakunnan käyttämään sopimuksen mahdollistama sihteeripalvelujen hankinta tilintarkastusyhteisöltä. Valtimon koulutusyksikön päällikkö, tiimipäällikkö Mikko Saarimaa esitteli kokouksessa Valtimon koulutusyksikön toimintaa ja arvioi metsäalan koulutukselle vuodelle 2023 asetettujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista. Tarkastuslautakunta käsitteli talousarvioesityksen vuosille 2024 - 2026 ja tilintarkastajan työohjelman vuodelle 2023 sekä päätti tarkastuslautakunnan puheenjohtajiston osallistumisesta Joensuun kaupungin järjestämään tarkastuslautakuntien seminaariin 7.-9.9.2023.

- Kokouksessa 31.10.2023 hallintojohtaja Merja Laituri-Korhonen esitteli tammi-syyskuun 2023 toiminnallisia ja taloudellisia tuloksia sekä toiminta- ja taloussuunnitelman 2024 - 2026 ja talousarvion 2024 valmistelua. Koulutusyksikön päällikkö, tiimipäällikkö Olli Lötjönen esitteli Kiteen koulutusyksikön toimintaa ja taloutta. Ennen kokousta lautakunta kävi Kiteen koulutusyksikössä tutustumiskäynnillä.

- Kokouksessa 12.12.2023 kuntayhtymän johtaja, rehtori Esa Karvinen oli kertomassa kuntayhtymän toiminnasta ja taloudesta sekä vuoden 2023 tulostavoitteiden toteutumisesta. Lisäksi koulutusjohtaja Jere Mutanen esitteli Joensuun koulutusyksikön hyvinvointi ja terveys -tulosalueen toimintaa ja taloutta sekä koulutusjohtaja Jaana Rajavuosi esitteli Joensuun koulutusyksikön palvelutoiminta-tulosalueen toimintaa ja taloutta. Ennen kokousta lautakunta kävi Peltolan kampuksella tutustumiskäynnillä molempien tulosalueiden toimintaan. Tilintarkastaja Taina Törrönen raportoi kokouksessa tarkastustyöstä ja siinä esille tulleista asioista. Tarkastuslautakunta hyväksyi työohjelman vuodelle 2024 sekä suunnitelman kokousajankohdista vuodelle 2024.

Lisäksi alkuvuonna 2024 on tarkastuslautakunta kokoontunut seuraavasti vuoden 2023 arviointiin liittyen:

- Kokouksessa 27.2.2024 kuntayhtymän johtaja, rehtori Esa Karvinen ja hallintojohtaja Merja Laituri-Korhonen olivat kertomassa koulutuskuntayhtymän tilinpäätöksestä 2023. Riveria koulutuspalvelut oy:n toimitusjohtaja Sakari Kolehmainen ja hallituksen puheenjohtaja Matti Vuojärvi olivat kertomassa yhtiön toiminnasta sekä tilinpäätöksestä 2023. Tarkastuslautakunta merkitsi tiedokseen vastineen arviointikertomukseen vuodelta 2022.

- Kokouksessa 19.3.2024 tarkastuslautakunta kuuli opiskelijoiden edustajia, opiskelijakunta PYRO:n hallituksen puheenjohtaja Viktor Solianoita sekä opiskelijakunnan jäsen Joonas Vepsäläistä. Lisäksi tarkastuslautakunta kuuli henkilöstön edustajia, JHL:n pääluottamusmies Aki Kondratjeviä, JUKO:n pääluottamusmies Toni Niemeläistä sekä JYTY:n pääluottamusmies Katja Soinista.

- Kokouksessa 2.4.2024 koulutusjohtaja Antti Pietarinen esitteli rakentaminen-tulosalueen toimintaa ja taloutta sekä koulutusjohtaja Pasi Kuuluvainen esitteli teollisuus ja biotalous - tulosalueen toimintaa ja taloutta. Ennen kokousta lautakunta kävi Peltolan kampuksella tutustumiskäynnillä molempien tulosalueiden toimintaan. Lisäksi tilintarkastaja esitteli kokouksessa tilintarkastuksen loppuraportin sekä luovutti tilintarkastuskertomuksen 2023.

Tarkastuslautakunnan laatima arviointikertomus perustuu vuoden 2023 talousarvioon sekä tilinpäätökseen ja toimintakertomukseen 31.12.2023, tilintarkastajan laatimiin tarkastusraportteihin sekä lautakunnan jäsenten tilivuoden aikana tekemiin tarkastushavaintoihin sekä tehtyihin tutustumiskäynteihin ja kuulemisiin.

Tarkastuslautakunta toteaa, että etenkin tehdyillä tutustumiskäynneillä ja opiskelijoiden ja henkilöstön edustajien kuulemisissa lautakunta on saanut arvokasta tietoa kuntayhtymän ja tytäryhtiön toiminnasta.



Tarkastuslautakunta teki tutustumiskäynnin Kiteen koulutusyksikköön 30.10.2023.

3. VUODEN 2022 ARVIOINTIKERTOMUKSEN JOHDOSTA TEHTYJEN TOIMENPITEIDEN ARVIOINTI

Yhtymävaltuustossa on 30.11.2023 § 28 käsitelty yhtymähallituksen 15.6.2023 antama vastine tarkastuslautakunnan arviointikertomukseen 2022. Lausuntonaan yhtymähallitus huomioi vuoden 2022 arviointikertomuksessa esiin nostetut asiat toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisuuden sekä tarkoituksenmukaisuuden seurannassa, toiminnan ja talouden suunnittelussa sekä strategian toimeenpanossa. Lisäksi yhtymähallitus huomioi, että konsernin osalta talousarvioon 2023 sekä talous- ja toimintasuunnitelmaan 2023 - 2025 sisältyvät myös tytäryhtiön toiminta- ja taloussuunnitelma sekä yhtymävaltuuston tytäryhtiölle asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet, jotka kuuluvat tarkastuslautakunnan tarkastustoiminnan piiriin.



Tarkastuslautakunta teki tutustumiskäynnin Peltolan kampuksen hyvinvointi ja terveys - sekä palvelutoiminta-tulosalueille 12.12.2023.

4. STRATEGISTEN TAVOITTEIDEN ARVIOINTI

Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä Riverian strategia vuosille 2022-2025 hyväksyttiin yhtymävaltuustossa 17.5.2022. Riverian perustehtävänä on valmentaa tulevaisuuden osaajia yhteistyössä kumppaneitten kanssa. Riverian visiona on olla aina läsnä oppijalle ja avoinna työelämälle. Strategiassa on asetettu mittareita vaikuttavuudelle, asiakaslähtöisyydelle, tuottavuudelle, tehokkuudelle ja taloudellisuudelle sekä henkilöstölle.

Osana strategian toimeenpanona käynnistettiin elokuussa yhtymähallituksen päätöksellä yhteistoimintaneuvottelut toimenpiteistä, jotka vaikuttavat henkilöstön asemaan työn organisoiminnin ja kehittämisen näkökulmasta. Neuvottelut eivät koskeneet irtisanomisia, osa-aikaistamisia tai lomautuksia. Yhteistoimintaneuvottelut päättyivät 19.1.2023. Sovittuina toimenpiteinä perustettiin muun muassa neljä koulutusjohtajan virkaa uusille tulosalueille, joissa viranhaltijat aloittivat 1.8.2023. Hallintosääntö uudistettiin uutta organisaatiota vastaavaksi. Lisäksi perustettiin henkilöstö- ja viestintäjohtajan virka ja aikaisemmat tulosalueiden toimialajohtajien virat lakkautettiin. Koulutuspäälliköiden virkanimikkeet vaihdettiin 1.8.2023 alkaen tiimipäälliköiksi. Lisäksi kaikki yhteisten tutkinnon osien opettajat, opinto- ohjaajat ja erityisopettajat sijoitettiin tulosalueiden tiimeihin.

Kuntayhtymän talousarvion tavoitteet on johdettu strategisista tavoitteista ja mittareista. Näiden toteutumista on arviointikertomuksessa arvioitu eri talousarvion tavoitteiden toteutumisen arvioinnin yhteydessä.



Tarkastuslautakunta teki tutustumiskäynnin Valtimon koulutusyksikköön 22.8.2023.

5. KUNTAYHTYMÄN VALTUUSTON ASETTAMIEN TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN ARVIOINTI

Valtuustoon nähden sitovat tulostavoitteet vuodelle 2023 olivat:

Taloudelliset tavoitteet


1. vuosikate
2. investointeihin myönnetyn määrärahan nettosumma.

Toiminnalliset tavoitteet

3. suoritettujen tutkintojen määrä
4. opiskelijavuosien kokonaismäärä.

5.1 Taloudelliset tavoitteet

5.1.1. Vuosikate


	Talousarvio 2023	Muutokset	Toteuma 2023	Erotus	Arvio
Vuosikate	6 130 514	0	8 988 162	2 857 647	

Talousarviossa 2023 yhtymävaltuusto asetti vuosikatetavoitteeksi 6 130 514 euroa. Vuosikatteen toteuma 8 988 162 euroa ylitti yhtymävaltuustoon nähden sitovan tavoitteen selkeästi 2 857 647 eurolla.

Merkittävimmät poikkeamat talousarvioon nähden olivat Joensuun Tulliportinkadulla, entisellä Otsolan kampuksella tapahtunut omasta käytöstä poistuneen alueen tonttikauppa, sijoitusomaisuuden realisoitumattomien arvonalennusten palautukset sekä OKM:n myöntämä valtionosuus. Tonttikaupasta kertyi myyntivoittoa noin 1,5 miljoonaa euroa, arvonalennusten palautukset olivat noin 0,9 miljoonaa euroa sekä OKM:n valtionosuusrahoitus oli noin 0,9 miljoonaa euroa ennakoitua suurempi. Näitä ei ollut talousarviovaiheessa tiedossa, joten näiltä osin talousarvio toteutui odotettua parempana ja vuosikate ylitti selkeästi sitovan tavoitteen.

Henkilöstökulut toteutuivat budjetoitua noin 1,3 miljoonaa euroa parempana, mutta vastaavasti palvelujen ostot toteutuivat noin 1,2 miljoonaa euroa suurempina.

5.1.2 Investointeihin myönnetyn määrärahan nettosumma

	Talousarvio 2023	Muutokset	Toteuma 2023	Erotus	Arvio
Menot yhteensä	-8 008 500	-0	-6 162 272	1 846 228	
oppimisympäristöt	-5 645 000	-0	-4 247 453	1 397 547	
muut investoinnit	-2 363 500	-0	-1 914 819	448 681	
Tulot yhteensä	0	0	20 379	20 379	
rahoitusosuudet	0	0	0	0	
luovutustulot	0	0	20 379	20 379	
Nettosumma	-8 008 500	-0	-6 141 892	1 866 608	


Oppimisympäristöinvestoinnit kohdistuvat peruskorjauksiin ja rakennusten käyttötarkoituksen muutoksiin. Muut investoinnit ovat eri koulusalujen koneiden ja laitteiden hankintoja sekä uudistettujen tilojen käyttöönottamiseen liittyvää ensikertaista kalustamista ja varustamista.

Talousarviossa varatusta määrärahasta jäi käyttämättä lähes 1,9 miljoonaa euroa. Suurimpia investointeja olivat Nurmeksen koulutusyksikön (vuoden 2023 kustannukset noin 2,5 miljoonaa euroa) ja Valtimon koulutusyksikön muutostyöt (vuoden 2023 kustannukset noin 1,6 miljoonaa euroa), joista valmistui Nurmeksen rakennusten 1 ja 2 muutostyöt eli Nurmeksen lukion uudistetut tilat vuonna 2023. Lisäksi hankittiin muun muassa Ponsen kuormatraktoreita noin 0,8 miljoonalla eurolla.

Investointeihin myönnetyn määrärahan nettosumman toteuma oli -6 141 892 euroa, joten yhtymävaltuustoon nähden sitovaa tavoitetta -8 008 500 euroa ei ylitetty.

5.2 Toiminnalliset tavoitteet

5.2.1 Suoritettujen tutkintojen määrä

	Talousarvio 2023	Muutokset	Toteuma 2023	Erotus	Arvio
Määrä	1 849	0	1 885	36	

Tutkintoon johtavassa koulutuksessa eronneita opiskelijoita oli yhteensä 1 217 (2022: 1 232, 2021: 1 368, 2020: 1 288 ja 2019: 1 135), kun tavoite oli 1 100 opiskelijaa. Eronneiden opiskelijoiden määrä on viimeiset kaksi vuotta ollut laskeva. Eronneista 39 % oli positiivisia eroamisia eli joko toiseen koulutukseen tai työmarkkinoille siirtyneitä. Eronneista 61 % ei ole halunnut kertoa syytä opinnoista eroamiselleen tai oppilaitos on katsonut heidät eronneeksi. Vuonna 2022 tehdyn selvityksen perusteella merkittävimmät syyt opinnoista eroamiseen ovat olleet opiskelijan elämän tilanne ja terveydelliset syyt. Suurin osa eronneista opiskelijoista (80 %) oli perustutkintokoulutuksessa opiskelleita ja yli puolet heistä ovat hakeutuneet Riveriaan jatkuvan haun kautta.


Vuonna 2023 suoritetuista tutkinnoista 77 prosenttia oli ammatillisia perustutkintoja (2022: 72 %, 2021: 77 %), 18 prosenttia ammattitutkintoja (2022: 22 %, 2021: 19 %) ja 5 prosenttia erikoisammattitutkintoja (2022: 5 %, 2021: 4 %). Tilastokeskuksen tietojen mukaan Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymästä valmistuneista opiskelijoista oli työllistynyt 70 prosenttia (1.1.2018-31.7.2021 valmistuneiden pääasiallista toimintaa tarkasteleva tieto), mikä on 5 prosenttiyksikköä parempi kuin vuoden 2022 tulos ja 2 prosenttiyksikköä yli tavoitteen.

Suoritettujen tutkintojen määrä 1 885 (2022: 1 764, 2021: 1 732) tutkintoa ylitti 36 tutkintoa yhtymävaltuustossa asetetun tavoitteen 1 849 tutkintoa.

Tarkastuslautakunta huomioi, että eronneiden opiskelijoiden määrä on koronavuosien 2020 ja 2021 jälkeen ollut laskeva.

Tarkastuslautakunta huomioi, että Riveriasta valmistuneiden opiskelijoiden työllistyminen oli ilahduttavasti parantunut 5 prosenttiyksikköä edellisvuodesta.

5.2.2. Opiskelijavuosien kokonaismäärä

	Talousarvio 2023	Muutokset	Toteuma 2023	Erotus	Arvio
Kokonaismäärä	5 500	0	5 652	152	

Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymän tutkintojen ja koulutusten järjestämislupa oli vuonna 2023 yhteensä 4 815 opiskelijavuotta. Rahoituksen perusteena toimivat tavoitteelliset opiskelijavuodet olivat 5 502.

Opiskelijavuosien kokonaismäärä 5 652 (2022: 5 604, 2021: 5 610) ylitti 152 opiskelijavuodella yhtymävaltuuston asettaman opiskelijavuositavoitteen 5 500.

Suurin osa (2023: 80 % ja 2022: 84 %) opiskelijavuosista kertyi ammatillisista perustutkinnoista, yhteensä 4 518 opiskelijatyövuotta. Ammatti- ja erikoisammattitutkintojen opiskelijavuosille asetettu tavoite 900 saavutettiin (2023 toteuma: 950). Vuonna 2022 ammatti- ja erikoisammattitutkintojen opiskelijavuosia oli 780, näin ollen opiskelijavuosien määrä kasvoi vuonna 2023 yhteensä 170 opiskelijavuodella edellisestä vuodesta.

Tarkastuslautakunnan arvion mukaan opiskelijoiden työllistymisen painoarvoa tulee edelleen vahvistaa tutkintojen ja koulutuksen suuntaamisessa ja järjestämisessä.

5.3. Konserniyhtiölle asetetut tavoitteet

	Talousarvio 2023	Muutokset	Toteuma 2023	Erotus	Arvio
Yritys ja muu koulutus (opiskelijamäärä)	1 910	0	2 869	959	●
Liikevaihto, euroa	2 200 000	0	1 010 627	-1 189 373	●
Tilikauden tulos, euroa	158 000	0	-216 817	-374 817	●
Tilikauden tuloksesta jaettava osinko %	80 %	0	0	-100 %	●

Tytäryhtiölle asetettiin talousarvioon 2023 ensimmäistä kertaa toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Ainoastaan yksi tavoite, opiskelijamäärä, toteutui yli asetetun tavoitteen ja ylittyi 959 opiskelijalla.

Tytäryhtiön vuosi oli haasteellinen ja liikevaihto jäi tavoitteesta alle puoleen. Tilikauden tulos painui selkeästi negatiiviseksi ja alitti talousarvion tavoitteen jopa 374 817 eurolla. Tilikauden tuloksesta ei sen negatiivisuuden vuoksi jaettu yhtään osinkoa. Työperäisen maahanmuuton supistuminen ja siitä johtuvat henkilöstömenot ja kansainvälisen toiminnan kannattavuuden heikentyminen vaikuttivat huonon tuloksen muodostumiseen.

Yhtiön toimitusjohtaja vaihtui kesällä 2023. Lisäksi koulutuskuntayhtymä rahoitti vuoden 2023 lopussa yhtiötä 100 000 euron svop-sijoituksella. Yhtiössä on syksyn aikana alettu tasapainottamaan taloutta muun muassa henkilöstön vähentämisellä.



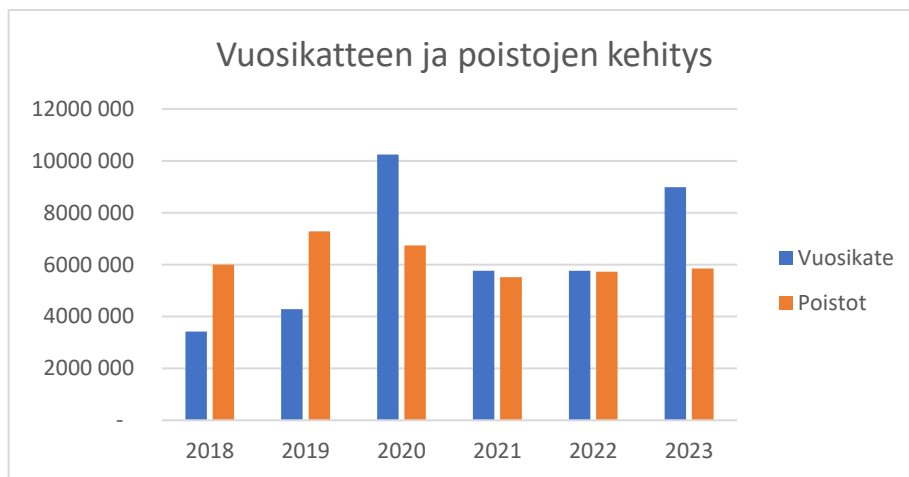
Tarkastuslautakunta on pitänyt kokouksensa Niskalan kampuksella 28.2.2023 ja 12.12.2023.

6. TALOUDEN ARVIOINTIA

Koulutuskuntayhtymä Riverian talous on vahva. Omavaraisuusaste on 90 %, eikä Riverialla ole korollista lainaa. Kertynyt ylijäämä on noin 52,1 miljoonaa euroa (2022: 47,9 miljoonaa euroa). Poistoerot ja vapaaehtoiset varaukset voidaan laskea ylijäämään mukaan, sillä ne ovat itse asiassa vain toisin nimettyä ylijäämää ja ne otetaan huomioon muun muassa silloin, kun tarkastellaan kuntalain mukaista alijäämän kattamista. Kun mukaan lasketaan poistoerot ja vapaaehtoiset varaukset, on ylijäämää jopa 64,4 miljoonaa euroa (2022: 61,3 miljoonaa euroa). Kuntayhtymää ei uhkaa alijäämäisyys.

Vuoden 2023 tilikauden tulos oli noin 3,2 miljoonaa euroa, kun se edellisenä vuonna oli vain 38 tuhatta euroa. Syynä selkeästi parempaan tulokseen olivat lähinnä muihin toimintatuottoihin sisältyvä Otsolan kiinteistön myyntivoitto 1,5 miljoonaa euroa ja muihin rahoitustuottoihin sisältyvät arvonalennusten palautukset 0,9 miljoonaa euroa. Vuonna 2022 oli vastaavasti muissa rahoituskuluissa arvonalentumisia sijoituksista 0,7 miljoonaa euroa.

Alla on esitetty taulukkomuodossa vuosikatteen ja poistojen kehitystä vuodesta 2018 lähtien. Vuosikate on ollut joka vuosi positiivinen ja vuodesta 2020 lähtien vuosikate on riittänyt kattamaan poistot. Vuosi 2020 oli poikkeuksellinen, sillä kyseessä oli koronavuosi ja valtionosuusrahoitusta tuli selkeästi enemmän kuin edellisinä vuosina ja kustannuksia kertyi selkeästi odotettua vähemmän koronan vuoksi. Lisäksi vuonna 2020 oli Joensuun Otsolan kiinteistön myynti, josta syntyi myyntivoittoa. Vuoden 2023 selkeästi parempaa vuosikatetta edellisvuosiin nähden selittää myös Otsolan tontin myyntivoitto sekä edellisen vuoden arvonalennusten palautukset.



Rahoituslaskelman mukaisesti kuntayhtymän rahavarat kasvoivat vuonna 2023 yhteensä noin 4,3 miljoonaa euroa. Vuonna 2022 rahavarat myös kasvoivat, mutta maltillisemmin, noin 1,4 miljoonalla euroa. Kuntayhtymän kassan riittävyys on ollut erinomaisella tasolla, noin 168 päivää vuoden 2023 ja 154 päivää vuoden 2022 lopussa. Viimeisinä vuosina kuntayhtymällä on ollut merkittäviä investointeja, mikä näkyy siinä, että tunnusluku toiminnan ja investointien rahavirran kertymä viideltä vuodelta on negatiivinen. Vuonna 2023 se oli negatiivinen noin 3,5 miljoonaa euroa ja vuonna 2022 9,8 miljoonaa euroa. Tunnusluku ei saisi pysyvästi muodostua negatiiviseksi. Tunnusluku on painunut vuonna 2019 negatiiviseksi ollen silloin 5,4 miljoonaa euroa negatiivinen. Vuonna 2021 negatiivisuus oli suurimmillaan, 10,5 miljoonassa eurossa.

7. HENKILÖSTÖ

Vuoden 2022 lopussa Riveriassa työskenteli yhteensä 716 henkilöä (2022: 732 ja 2021: 716), joista 53 prosenttia naisia ja 47 prosenttia miehiä. Henkilöstöstä opetus- ja ohjaushenkilöstöä oli 71 prosenttia (2022: 72 %, 2021: 71 % ja 2020: 68 %) ja muun henkilöstön osuus oli 29 prosenttia (2022: 28 %, 2021: 29 % ja 2020: 32 %). Opetus- ja ohjaushenkilöstön määrä on vähentynyt 14 henkilöllä, muun henkilöstön määrä väheni 2 henkilöllä vuodesta 2022. Henkilöstön keski-ikä oli 50 vuotta.

Henkilöstön lukumäärää paremman kuvan henkilöstöressurssista ja sen kehittymisestä antavat henkilötyövuodet. Henkilötyövuosia Riveriassa oli vuonna 2023 yhteensä 712, vuonna 2022 yhteensä 697 ja vuonna 2021 yhteensä 679.

Riverian henkilöstöstä eläköityi yhteensä 22 henkilöä vuonna 2022 (2022: 31 ja 2021: 18 hlöä). Eläköityneistä 27 prosenttia työskenteli Oppilaitospalveluissa, 46 prosenttia Teknologia-toimialalla ja 27 prosenttia Palvelut ja hyvinvointi -toimialalla.

Henkilöstöilmapiiriä mittaava Kevan avainasiakkailleen tarjoama työhyvinvointikysely toteutettiin syksyllä 2023. Kyselyn tulosten keskiarvo oli 3,6 (2022: 3,7 ja 2021: 3,6). Tavoitteena olleesta keskiarvosta 3,8 jäätin hieman. Riverian henkilöstön terveysprosentti oli 46,6 prosenttia (2022: 46,1 % ja 2021: 57 %). Sairauspoissaolopäivät ovat vähentyneet noin 11 päivään lähes 12 päivästä. Vuonna 2022 sairauspoissaolot olivat kasvussa.

Riveriassa käytettiin henkilöstömenoista 2,1 prosenttia (2,8 prosenttia vuonna 2022) henkilöstön kehittämiseen eli 3,3 prosentin tavoite ei toteutunut.

Riverian strategian 2022 - 2025 toimeenpanoon liittyy henkilöstön osaamisen ja työhyvinvoinnin osaamisen vahvistaminen. Riveriassa toteutettiin esihenkilöiden johtamisosaamisen kartoitus, jonka kohteena oli noin 40 Riverian esihenkilöä. Kartoituksella selvitettiin Riverian esihenkilöiden johtamisosaamista kokonaisuudessaan sekä sitä, miten johtamisosaaminen vastaa strategian tavoitteiden toimeenpanon tavoitteita. Lisäksi kartoituksessa selvitettiin johtamisosaamisen mahdollisia kehittämiskohteita. Kartoituksessa saatuja tuloksia käsiteltiin Riverian esihenkilöiden uudessa POMO-foorumissa, jossa yhdessä käytiin keskustelua siitä, mitä osaamista tarvitaan lisää suhteessa strategian tavoitteisiin. Tämän myötä suunnittelussa on vuodelle 2024 seuraavia koulutusteemoja: palvelussuhdeosaaminen, tuotteistaminen, viestinnän koulutukset ja esihenkilötyön hyvinvoinnin kehittäminen.

Yhteistoimintamenettelyt, joka liittyivät strategian toimeenpanoon, saatiin päätökseen tammikuussa 2023. Sovittuina toimenpiteinä perustettiin muun muassa neljä koulutusjohtajan virkaa uusille tulosalueille, joissa viranhaltijat aloittivat 1.8.2023. Lisäksi perustettiin henkilöstö- ja viestintäjohtajan virka ja aikaisemmat tulosalueiden toimialajohtajien virat lakkautettiin. Koulutuspäälliköiden virkanimike vaihdettiin 1.8.2023 alkaen tiimipäälliköksi. Lisäksi kaikki yhteisten tutkinnon osien opettajat, opinto- ohjaajat ja erityisopettajat sijoitettiin tulosalueiden tiimeihin.

Työterveyshuoltopalvelut kilpailutettiin vuosille 2024 – 2026 (optiot vuosille 2027 – 2028). Vuodesta 2024 alkaen työterveyspalveluita tuottaa neljä eri palveluntuottajaa.

Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota siihen, että hallintosäännön mukaan on lyhytaikaistenkin sijaisten hankkimiseksi pyydettävä täyttölupa kuntayhtymän johtaja, rehtorilta. Menettely vaikuttaa hallinnollisesti hitaalta ja sijaisen hankinta saattaa viivästyä tai jäädä kokonaan tekemättä. Tämä aiheuttaa sen, että opiskelijoiden opetus voi keskeytyä opettajan sairauden ajaksi.

8. SISÄINEN VALVONTA, RISKIENHALLINTA JA KONSERNIVALVONTA

Riverian yhtymähallitus on antanut selonteon sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä tilinpäätöksessä 2023. Johtopäätöksenä on esitetty, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta ja konsernivalvonta tuottavat pääosin kohtuullisen varmuuden toiminnan tuloksellisuudesta, lainmukaisuudesta sekä toiminnan jatkuvuudesta ja häiriöttömyydestä.

Opiskelijoiden osallistumisesta suunniteltuun opetukseen ja ohjaukseen sekä suunnitellun opetuksen ja ohjauksen toteutuksesta suoritettiin ulkopuolinen tarkastus. Tarkastushavaintojen perusteella linjataan tutkintokoulutuksen ja työelämäyhteistyön toteuttamissuunnitelma, joka on käytännön opas opettajien ja ohjaajien työlle. Yhtymähallitus käsittelee opasta kokouksessaan huhtikuussa 2024.

Riveriassa toteutettiin eduskunnan oikeusasiamiehen kanslian tarkastuskäynti 28.11.2023. Tarkastuskäynti perustui eduskunnan oikeusapumiehestä annetun lain 5 §:ään. Tarkastuskäynti oli laillisuusvalvontaa. Kanslian tarkastuksessa ei tullut esille erityisiä puutteita ja se ei antanut aihetta jatkotoimenpiteisiin.

Tiedolla johtamisen työkalut auttavat seuraamaan Riverian ja oman vastualueen tuloksellisuutta. Työkalujen kehittäminen edellyttää palveluiden hankinnan tarkastelua ja käytännön työn uudelleen organisointia omana työnä.

Riverialla on käytössään PRO24-riskienhallintaohjelmisto, jolla tehdään kokonaisvaltainen riskiarviointi vuosittain. Riskikartoitus pitää sisällään strategisten tavoitteiden toteutumista uhkaavat riskit, toimintaympäristöriskit, palveluiden järjestämistapaan liittyvät riskit, lainsäädäntömuutosten aiheuttamat riskit, ympäristöriskit ja muut terveyteen kohdistuvat uhat.

Riverian taloudelliset riskit liittyvät ennen kaikkea valtionosuusrahoituksen muutokseen tulevaisuudessa. Vahinkoriskeihin on varauduttu kattavalla vakuutusturvalla, jota ollaan laajentamassa koskemaan myös tietoturvariskejä, joihin aikaisemmin ei ole ollut vakuutuksia lainkaan saatavilla. Venäjän hyökkäyssota Ukrainassa on muuttanut Suomen turvallisuustilannetta sekä heikentänyt venäläisten opiskelijoiden opiskeluedellytyksiä suomessa. Tietoturvariskien on todettu yleistyneen Riveriassa. Toimenpiteisiin on ryhdytty muun muassa palomuurijärjestelmää uudistamalla, tietoliikenneseuranta lisäämällä ja kouluttamalla henkilöstöä.

Yhtymävaltuusto on hyväksynyt kuntayhtymän konserniohjeen 17.5.2022. Konserniohjeen noudattamista valvoo konsernijohto, johon kuuluvat yhtymähallitus ja kuntayhtymä johtaja, rehtori.

Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että käytännön opas opettajien ja ohjaajien työlle laaditaan, sillä tehdyssä ulkopuolisessa tarkastuksessa havaittiin puutteita käytännöissä ja käytännöt myös vaihtelivat Riverian sisällä.

Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota sisäisen tarkastuksen resursseihin. Vuoden 2023 aikana on organisaatiomuutoksen vuoksi sisäisen tarkastajan nimike muutettu laadun kehittäjäksi. Samalla työnkuva on muuttunut.

Tarkastuslautakunta pitää hyvänä, että riskit on kokonaisvaltaisesti kartoitettu ja niitä päivitetään säännöllisesti.



Tarkastuslautakunta teki tutustumiskäynnin Outokummun koulutusyksikköön 4.4.2023.




Tarkastuslautakunta teki tutustumiskäynnin Peltolan kampukselle 2.4.2024.


9. ALLEKIRJOITUKSET

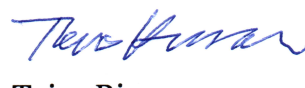
Joensuussa 2. huhtikuuta 2024

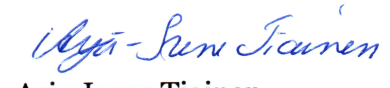
Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymän tarkastuslautakunta


Anna Hölttä
puheenjohtaja


Olli Puhakka
varapuheenjohtaja


Hannu Hämäläinen
varsinainen jäsen


Toivo Rissanen
varsinainen jäsen


Arja-Irene Tiainen
varsinainen jäsen

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2023

POHJOIS-KARJALAN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ RIVERIA

PL 70 (Peltolankatu 4), 80101 Joensuu
p. 013 244 200
etunimi.sukunimi@riveria.fi

- // Joensuun koulutusyksikkö
- // Kiteen koulutusyksikkö
- // Lieksan koulutusyksikkö
- // Nurmeksien koulutusyksikkö
- // Outokummun koulutusyksikkö
- // Valtimon koulutusyksikkö

Jäsenkunnat 1.1.2020

- // Ilomantsi
- // Joensuu
- // Juuka
- // Kitee
- // Kontiolahti
- // Lieksa
- // Liperi
- // Nurmes
- // Outokumpu
- // Polvijärvi
- // Rääkkylä
- // Tohmajärvi