

## YHTEENVETO

## ALLEKIRJOITUKSET

Nimi	Yritys	Aikaleima
Aarne Viljo Oskari Jänkälä	Muu organisaatio	25.05.2024 18:35
Kimmo Tapani Suopajärvi	Muu organisaatio	27.05.2024 12:06
ANNA-LIISA SUSANNA KESKITALO	Muu organisaatio	24.05.2024 14:44
EILA ORVOKKI KIVIOJA	Muu organisaatio	24.05.2024 12:43
KIRSTI MIRJAM OJALA	Muu organisaatio	27.05.2024 13:37
ANNA-MAIJA ÖSTERBERG	Muu organisaatio	24.05.2024 11:32
PIRJO ELISABET JUNTILA	Muu organisaatio	24.05.2024 11:15

REDUn arviointikertomus vuodelta 2023, asiakirja 1

Tämä asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu.  
Voit varmistaa Adobe Acrobatilla sähköisen allekirjoituksen eheyden.

Rovaniemen koulutuskuntayhtymä

**TARKASTUSLAUTAKUNNAN  
ARVIOINTIKERTOMUS  
VUODELTA 2023**

## Sisältö

1. Tarkastuslautakunnan tehtävä, kokoonpano ja työskentely.....	3
2. Vuoden 2022 johdosta tehtyjen toimenpiteiden arviointi.....	4
3. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen arviointi.....	4
3.1 Tavoitteet .....	4
3.2 Taloudellinen asema ja sitovat taloudelliset tavoitteet .....	5
3.3 Tarkastuslautakunnan tekemä painopistealueiden arviointi .....	6
3.3.1 Kiinteistöstrategia.....	6
3.3.2 Urheiluopiston talous .....	7
3.3.3 REDU Edu Oy.....	9
3.4 Tilikauden tulos ja sen käsittely.....	9
3.5 Vuoden 2023 talousarvion sitovat toiminnalliset tavoitteet.....	9
3.5.1 Laadulliset tavoitteet.....	9
3.5.2 Määrälliset tavoitteet .....	10
4. Henkilöstö.....	12
5. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta.....	12
6. Muut havainnot arviointivuoden ajalta.....	13
6.1 Hanketoiminta .....	13
7. Yhteenveto .....	13

**Päivitys- ja hyväksymismerkinnät**

Versio	Päivämäärä	Hyväksytty
1.0	24.5.2024	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:

<i>Jäsen</i>	<i>Varajäsen</i>
Aarne Jänkälä, puheenjohtaja	Terhi Pakarinen
Kimmo Suopajärvi, varapuheenjohtaja	Marja Kuusela
Anna-Liisa Keskitalo	Sakari Karkkola
Eila Kivioja	Liisa Manninen
Tuomas Similä	Pirjo Junttila-Vitikka
Kirsti Ojala	Emilia Fagerholm
Anna-Maija Österberg	Aimo Kortesalmi

Timo Kurula on 20.12.2022 REDUlle saapuneessa sähköpostissa ilmoittanut eroavansa Rovaniemen koulutuskuntayhtymän tarkastuslautakunnan jäsenyydestä, syynä vaalikelpoisuuden menetys. Yhtymäkokous myönsi eron 13.6.2023 pidetyssä kokouksessa ja uudeksi jäseneksi valittiin Tuomas Similä jäljellä olevaksi toimikaudeksi.

Kuntayhtymän yhtymäkokous on valinnut kokouksessaan 15.6.2021 § 11 Rovaniemen koulutuskuntayhtymän valtuustokauden 2021–2025 tilintarkastusyhteisöksi KPMG Oy Ab:n.

Tarkastuslautakunnan sihteerinä ja valmistelijana on toiminut tilintarkastaja JHT, KHT Juha Väärälä KPMG Oy Ab:stä.

Tarkastuslautakunta on kokoontunut vuoden 2023 aikana yhteensä 6 kertaa. Tarkastuslautakunta on laatinut arviointisuunnitelman ja hyväksynyt tilintarkastajan tarkastussuunnitelman ja työohjelman valtuustokaudelle ja vuodelle 2023 kokouksessaan 22.9.2023.

Arviointisuunnitelman mukaan tarkastuslautakunta on perehtynyt toiminnan yleis- ja talouskatsaukseen sekä kuullut tilintarkastussuunnitelman. Lisäksi on kuultu REDUn ajankohtaisista asioista ja Santasportin tulosalueen vuoden 2022 sitovuustason ylittymisestä, REDU Edu Oy toimitusjohtajan ja yhtymähallituksen puheenjohtajan sekä Santasportin rehtori Heikki Hannolan ajankohtaiskatsaukset.

REDUlla 9.1.2023 aloittanut talouspäällikkö Leena Vanhatalo on käynyt esittäytymässä ja sisäistä tarkastajaa on kuultu vuoden 2022 tarkastushavainnoista.

Arvioinnin painopistealueena vuonna 2023 on ollut kiinteistöstrategia, REDU, Urheiluopiston talous ja REDU Edu Oy.

Yhtymäkokous hyväksyi kuntayhtymän päivitetyn hallintosäännön 19.12.2023 § 36. Uusi hallintosääntö astui voimaan 1.1.2024.

## **2. Vuoden 2022 johdosta tehtyjen toimenpiteiden arviointi**

Tarkastuslautakunta on vienyt kokouksestaan 11.3.2023 arviointikertomuksen yhtymäkokoukselle tiedoksi. Yhtymäkokous on 13.6.2023 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 24.8.2023 merkinnyt arviointikertomuksen vuodelta 2022 tiedoksi, ja antanut selvityksen toimenpiteistä yhtymäkokoukselle tiedoksi 25.10.2023 pidetyssä kokouksessa.

## **3. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen arviointi**

### **3.1 Tavoitteet**

Yhtymähallituksen 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 2023 talousarvion sitovuustasot:**

#### **Yhtymäkokouksen sitovuustasot**

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

Vuoden 2023 talousarviossa on esitetty strategian 2030-vision mukaiset strategiset kehittämisen painopisteet kohdassa 1.1. Talousarvion kohdassa 2 on kuntayhtymän toiminnalliset tavoitteet jaettu

**laadullisiin ja määrällisiin** tavoitteisiin. Laadulliset tavoitteet on lueteltu kohdassa 2.1, jokaisen tavoitteen kohdalle on merkitty erikseen sitovat tavoitteet. Toimintakertomuksessa vuodelta 2023 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 2.2. Toimintakertomuksessa taulukoihin on lisätty toteutumet, jolloin yhteys talousarvioon säilyy ja vertailtavuus on mahdollista.

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

Talousarvion sitovuustasot:

- Toimintavuoden laadulliset tavoitteet.
- Toimintavuoden REDU-tasoiset määrälliset tavoitteet.
- Tulosalueiden käyttötalousosan toimintakate.
- Kuntayhtymän tuloslaskelman vuosikate.
- Rakentamisinvestoinnit hankkeittain, korjaussuunnitelman mukaiset investoinnit koko-naiskustanasolla ja kalusto- ja laitehankinnat tulosalueetasolla.
- Rahoituslaskelmassa toiminnan ja investointien rahavirta ja lainakannan muutokset.
- Konserniyhtiöiden tulostavoitteena liiketoiminnan positiivinen tulos.

### 3.2 Taloudellinen asema ja sitovat taloudelliset tavoitteet

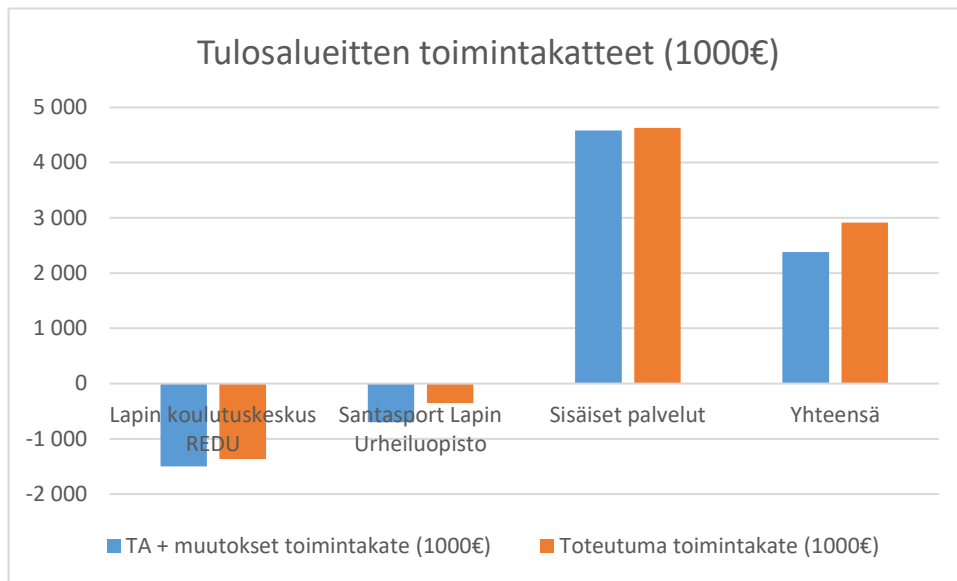
#### Käyttötalous

Rovaniemen koulutuskuntayhtymä täytti vuoden 2023 vuosikatetavoitteen, joka oli koko kuntayhtymän sitova tavoite. Vuosikate oli 2, 680 miljoonaa euroa. Tavoite ylittyi 480 tuhannella eurolla. Tulosalueiden ja sisäisten palveluiden osalta talousarviossa on määritelty sitovuustasoksi toimintakatteen.

Alla olevassa taulukossa on talousarvion toteutuminen vuonna 2023 tulosalueittain toimintakatteen osalta:

Toimintakate = käyttötalouden tulojen ja menojen erotus.

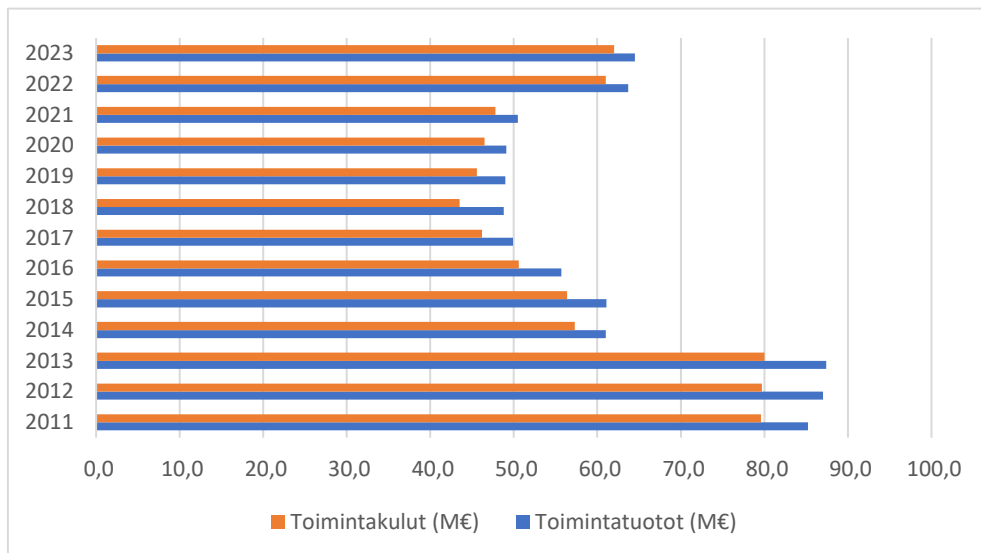
Talousarvion toteuma tulos- alueittain	Toimintakate	TA 2023 + muutokset	Käyttö-%
Lapin koulutuskeskus REDU	-1 366	-1 500	91 %
Lapin Urheiluopisto	-353	-700	50 %
Sisäiset palvelut	4 631	4 580	101 %
<b>Yhteensä</b>	<b>2 913</b>	<b>2 380</b>	<b>122 %</b>



**Kuvio 1 Tulosalueitten toimintakatteet (1000 €)**

*Kaikki tulosalueet saavuttivat käyttötalouden muutetun sitovan toimintakatetavoitteen.*

Rahoitusosassa sitoviksi tavoitteiksi on määritelty toiminnan ja investointien rahavirta sekä lainakannan muutokset. Lainakannan muutos (-991 tuhatta euroa) toteutui talousarvion mukaisena (-991 tuhatta euroa). Toiminnan ja investointien rahavirta oli yhteensä 1,207 miljoonaa euroa.



**Kuvio 2 Kuntayhtymän tuottojen ja kulujen kehitys 2011–2023**

### 3.3 Tarkastuslautakunnan tekemä painopistealueiden arviointi

#### 3.3.1 Kiinteistöstrategia

Tarkastuslautakunta on vuoden 2021 tarkastuskertomuksessaan ottanut kantaa REDUn kiinteistöjohtamiseen. Tuolloin tarkastuslautakunta esitti seuraavat huomiot:

”REDUlla on hallinnassaan tiloja noin 110.000 m<sup>2</sup>. Tiloista 70.000 m<sup>2</sup> on opetuskäytössä, 10.000 m<sup>2</sup> asuntolakäytössä ja konsernin yhtiöiden käytössä on noin 8.000 m<sup>2</sup>. Pinta-alasta noin 22.000 m<sup>2</sup> on vuokrattu ulos. Tiloista yli 70 % on rakennettu 1970 luvulla tai aiemmin. REDU-konsernin vuoden 2021 taseen vastaavasta noin 80 % (2020: 64 %) on rakennuksia, tasearvon ollessa lähes 59 miljoonaa euroa.

Tarkastuslautakunnan käsityksen mukaisesti tasearvoja on syytä arvioida kriittisesti suhteessa jo myytyjen kiinteistöjen toteutuneisiin kauppahintoihin.

Mahdollisuutta saada kustannussäästöjä aikaan erilaisilla toimenpiteillä, tulee arvioida toimenpiteiden tehokkuudella ja selkeillä laskelmilla saavutettavista kustannussäästöistä, koska korjaustoimenpiteet aiheuttavat myös menoja aluksi. Tarkastuslautakunta pitää keskeisenä pitkän aikavälin suunnitelmaa kiinteistökannan tarpeesta siten, että se on sidoksissa toiminnan (opetuksen) tavoitteiden saavuttamiseen.

Tarkastuslautakunta esittää, että kuntayhtymän johto laatii kiinteistökohtaisen ja konkreettisen, pidemmän aikavälin kiinteistöjohtamista koskevan suunnitelman, jossa kuvataan miten kuntayhtymä vastaa edellä kuvattuihin kiinteistöjä koskeviin haasteisiin.”

Tarkastuslautakunta kiittää kuntayhtymän johtoa siitä, että se on ryhtynyt toimenpiteisiin asiassa ja laatinut kiinteistöohjelman. Tarkastuslautakunta kannustaa johtoa etenemään ripeästi myös ohjelman toimeenpanon kanssa, jotta säästöt realisoituvat.

Samalla tarkastuslautakunta kiinnittää johdon huomion siihen, että rakennuskanta on edelleen erittäin vanhaa. Olisi perusteltua laatia kiinteistöohjelman jatkoksi investointiohjelma, jolla suunnitelmallisesti uudistetaan vanhaa ja rakennetaan uusia, tulevaisuuden tarpeisiin vastaavia oppimisympäristöjä.

Tarkastuslautakunnan käsityksen mukaisesti kiinteistöjen arvostusta koskeva riski on laukeamassa yhtä aikaa kiinteistöistä luopumisen kanssa ja johtamassa kuntayhtymän osalta merkittäviin tappioihin. Tarkastuslautakunta kehottaa kuntayhtymää tekemään koko kiinteistömassaa (myös jäljellejäävää) koskevat alaskirjaukset yhtymän todellisen taloudellisen aseman esiintuomiseksi. Kiinteistöjen korjausmenojen aktivointia taseeseen on myös syytä arvioida kriittisesti.

### 3.3.2 Urheiluopiston talous

Yhtenä arvioinnin painopisteenä tarkastuslautakunnalla on ollut Lapin urheiluopiston taloudellisen tilanteen seuranta ja arviointi. Rovaniemen koulutuskuntayhtymän perussopimuksen (1.6.2017) mukaan kuntayhtymän tehtävänä on mm:

”Järjestämällä liikunnan ammatillista peruskoulutusta ja ylläpitämällä valtakunnallista liikuntakeskusta sekä tarjoamalla vapaa-ajanpalveluja ja muuta maksullista palvelutoimintaa kuntayhtymä turvaa Lapin Urheiluopiston toiminnan jatkumisen ja kehittymisen Lapin liikuntakeskuksena.”

Suomen urheiluopistoilla (Lapin urheiluopisto ml) on oman koulutuksellisen tehtävänsä ohella erittäin tärkeä rooli liikuntapaikkojen tarjoajana myös muille kansanosille. Lapin urheiluopiston tilat ovat elinehto monille maakunnan liikunta- ja urheiluseuran harrastuksille ja kilpailuille. Ilman opiston fasiliteettejä, olot olisivat olemattomat. Urheiluopiston toiminnan vaikuttavuus on paljon laajempaa kuin pelkkä REDUn toiminta.

Lapin urheiluopisto on myös oikeutettu Opetus- ja kulttuuriministeriön tukiin, joita myönnetään liikunnan koulutuskeskusten perustamishankkeisiin (<https://okm.fi/-/liikunnan-koulutuskeskusten-perustamishankkeet>). Lapin urheiluopisto näyttäytyy muiden tuen hakijoiden/saajien joukossa



inaktiiviselta, eli tukea on haettu harvakseltaan. Suhteessa siihen, kuinka vanhaa myös urheiluopiston rakennuskanta ja tilat pääosin ovat, tarkastuslautakunta kannustaa yhtymän johtoa osana investointiohjelmaa hyödyntämään myös OKM:n liikuntakeskusten perustamishankkeille saatavilla olevaan rahoitusta.

Vuonna 2023 tarkastuslautakunta on jatkanut Urheiluopiston ja SSF Oy:n välisen toimintojen eriyttämisen etenemisen arviointia. Vuoden 2022 arviointikertomuksessaan tarkastuslautakunta on todennut:

”Tarkastuslautakunta esittää, että yhtymäkokous kiinnittää huomiota Lapin Urheiluopiston jatkuvasti heikentyneeseen taloudelliseen tilanteeseen, yhtymäkokouksen hyväksymien sitovien määrärahoitusteiden ylittymiseen, asiakasrajapintojen (UOPI/SSF Oy) selkeyteen sekä yhtymälle määrättyjä tehtäviä hoitavan SSF Oy:n raskaaseen velkataakkaan.

Edelleen tarkastuslautakunta esittää, että yhtymäkokous velvoittaa yhtymähallitusta laatimaan selvityksen toimista, joilla kuntayhtymä turvaa Lapin urheiluopiston toiminnan ja kehittymisen erityisesti taloudellisessa mielessä sekä selkeyttää asiakas- ja kustannusjakoa Santasport Lapin Urheiluopiston ja SSF Oy:n välillä.”

Yhtymäkokous on (19.12.2023, § 35) hyväksynyt yhtymähallituksen selvityksen toimenpiteistä, joihin se on ryhtynyt arviointikertomuksen johdosta. Selvityksessään hallitus kertoo:

Syksyllä 2023 on aloitettu yt-neuvottelu koskien Santasport Lapin Urheiluopiston tulosaluetta. Asiakasrajapintoja on tarkisteltu useaan otteeseen ja työ jatkuu edelleen. Santasport Finland Oy on hoitanut omat velvoitteensa velkojen ja lainojen osalta sopimusten mukaisesti. Yhtiön tuloksen parantuessa tarkastellaan myös mahdollisuuksia nopeuttaa maksuohjelmia.

Yhtymähallitus ja/tai yhtymäkokous eivät ole ottaneet mitään kantaa tarkastuslautakunnan esitykseen selvityksestä koskien Lapin urheiluopiston toiminnan ja kehityksen turvaamista. REDUn vuoden 2023 toimintakertomuksessa kerrotaan kyllä, että päättyneen vuoden aikana on selvitetty Lapin urheiluopiston valmennuskeskuksen maksullisen liiketoiminnan sekä SSF:n välistä rajapintaa.

Urheiluopiston muun kuin yleishyödyllisille yhteisöille suunnatun kaupallisen toiminnan yhtiöittämisen taustalla on ollut kilpailulaki (948/2011), joka tuli voimaan 1.1.2013. Kilpailulain nimenomaisena tarkoituksena on ”Terveen ja toimivan taloudellisen kilpailun turvaaminen vahingollisilta kilpailunrajoituksilta.” Pitkään jatkuneet epäselvyydet rajapinnoissa voivat kilpailulain 30 a § mukaisesti ”vääristää tai olla omiaan vääristämään terveen ja toimivan kilpailun edellytyksiä markkinoilla.”

Kilpailulain voimaantulosta on yli kymmenen vuotta aikaa. Urheiluopiston ja SSF:n välisiä rajapintoja on selkeytetty lähes yhtä kauan ja työ on edelleen kesken. Rajapintoihin liittyvää keskustelua on käyty paikallismedioissa yhtä pitkään. Negatiivinen julkisuus haittaa sekä urheiluopiston, että yhtiön toimintaa. Tarkastuslautakunnan käsityksen mukaan, ottaen huomioon rajapintatyöhön kulunut aika, joko erottamistyötä ei ole tehty riittävän määrätietoisesti tai siihen liittyvää osaamista ei yhtymällä ole. Kumpikaan vaihtoehto ei ole hyväksyttävä.

Urheiluopiston toiminnan ylläpitäminen ja kehittäminen Lapin liikuntakeskuksena on kuntayhtymän keskeinen tehtävä. Se muodostaa myös REDUn yhden tulosalueen. Yhtäältä REDUn on pidettävä huoli siitä, että yhtymän harjoittama markkinaehtoinen toiminta on tarkasti ja selvärajaisesti erotettu yhtymän julkisesta toiminnasta. Kaikki epäilyt siitä, että markkinaehtoinen toiminta vahingoittaisi yhtymän perustehtävää, on otettava vakavasti.

*Tarkastuslautakunta kehottaa yhtymän johtoa ryhtymään määrätietoisiin, vaikuttaviin ja nopeisiin toimiin, joilla toimintojen eriyttäminen viedään viimein loppuun ja samalla turvataan urheiluopiston toiminnan jatkuvuus ja kehittyminen.*

### **3.3.3 REDU Edu Oy**

REDU Edu Oy on Rovaniemen koulutuskuntayhtymän omistama osakeyhtiö, joka perustettiin viitisen vuotta sitten. Nähtiin tarve tarjota työvoimakoulutusta työnhakijoille, työttömyysuhan alla oleville, ammattiosaamistaan päivittäville tai jopa kouluttautumista uudelleen ja työllistyä siten uudelle alalle. Palvelua tarjotaan erityisesti työnantajille täsmäkoulutuksena tietyille aloille ja tiettyihin tehtäviin. Tähän mennessä koulutettu on noin 7000 henkilöä.

Koulutukseen pääsevät 20 vuotta täyttäneet eli ns. aikuisopiskelijat. Opiskelu on lyhytkestoista, joten ei joudu ”kolmeksi vuodeksi koulunpenkille”. Koulutuspalveluiden toteutuksessa REDU Edu Oy tekee yhteistyötä Lapin koulutuskeskus REDUn ja Santasport Lapin Urheiluopiston opettajien ja asiantuntijoiden sekä paikallisen yhteistyöverkoston kanssa.

Haasteeksi vuonna 2023 on koettu asiakkaiden pysyvyys koulutuksissa ja koulutusten keskeyttämiset. Lisäksi epävarmat taloudelliset ajat näkyivät yrityksille suunnattujen rekrytoivien koulutusten voimakkaana laskuna. Kapasiteettikoulutuksissa kuitenkin onnistuttiin ja erityisen hyvin rakennusalan koulutuksissa sekä lupa- ja korttikoulutuksissa. Keväällä aloitettiin myös kotoutumiskoulutukset, joista kasvoi vuoden aikana merkittävää liiketoimintaa.

REDU Edu Oy:n toimitusjohtaja Kari Rekilä siirtyi 100 %:sti yhtiön toimitusjohtajaksi 01.02.2023.

Yhtiön myyntituotot vuonna 2023 olivat yhteensä 2,32 miljoonaa euroa, joka on 15,9 % edellisvuotta suurempi. Liikevaihto koostuu yrityksiltä tulevaan liikevaihtoon sekä julkisen tahon kilpailutuksiin. Tilikauden tappioksi muodostui vajaa 44 tuhatta euroa. Tappion aiheutti muutamien koulutusten toteutuksien siirtyminen loppuvuodesta 2023 vuoden 2024 alkuun.

### **3.4 Tilikauden tulos ja sen käsittely**

Tilikauden tulos ennen tilinpäätössiirtoja oli 1,65 miljoonaa euroa alijäämäinen. Hallituksen esittämien poistoeron, varausten ja rahastojen muutosten jälkeen tilikauden yli-/alijäämäksi muodostuu 0 euroa.

Valtion tuet ja avustukset toteutuivat noin 600 tuhatta euroa eli -20 % vertailuvuotta alhaisempina.

### **3.5 Vuoden 2023 talousarvion sitovat toiminnalliset tavoitteet**

Toimintakertomuksessa on seikkaperäinen toiminnallisten tavoitteiden selvitys sivuilla 36–49 ja tuloksellisuusmittareiden analyysi samoilla sivuilla.

#### **3.5.1 Laadulliset tavoitteet**

##### **ARVOLUPAUS**

*Olemme yhdessä tekeviä*

REDUlaisina olemme yhteisöllisiä – yhdessä tekeviä ja vuorovaikutteisia. Näin edistämme luottamuksen ja kehittävän ilmapiirin syntymistä niin REDUn sisällä, kuin asiakkaitten, kumppaneidemme ja muiden sidosryhmiemme kanssa. Kunnioitamme toistemme erilaisuutta ja kohtelemme toisiamme yhdenvertaisesti.

#### *Olemme vastuullisia*

REDUlaisina meillä on vastuu toiminta-alueemme Lapin ammatillisen osaamisen kehittymisestä. Edistämme toiminnallamme Lapin elinvoimaa ja kestävästä kehittymistä. Olemme toisillemme, asiakkaillemme, kumppaneille luotettavia ja vastuullisia.

#### *Olemme asiakaslähtöisiä*

REDUna olemme asiakkaitamme eli työelämää ja opiskelijoita varten. Olemme kiinnostuneita heidän osaamisen kehittämisen tarpeista ja yhdessä heidän kanssaan löydämme heille parhaiten sopivat osaamisen kehittämisen ratkaisut. Kunnioitamme asiakkaidemme erilaisuutta ja kohtelemme heitä kunnioitavasti ja yhdenvertaisesti.

Sitovat *laadulliset* tavoitteet olivat:

- Opiskelijälähtöisyyden ja henkilökohtaistamisen vahvistaminen.
- Työelämän osaamistarpeisiin ja maakunnan väestökehitykseen perustuva monipuolinen, alueellisesti kattava ja vetovoimainen koulutustarjonta. Konsernin sisäisten ja ulkoisten asiakasrajapintojen selkeyttäminen.
- REDU ja redulaiset toimivat aktiivisesti verkostoissa.
- Konsernin sisäisten ja ulkoisten asiakasrajapintojen selkeyttäminen.
- Työelämäyhteyksien ja -kumppanuuksien vahvistaminen ja työelämäpalvelujen mallin käyttöönotto.
- Vahvistetaan digitalisaation ja uuden teknologian hyödyntämistä kestävyuden, vihreän siirtymän, hiilineutraalisuuden sekä vastuullisuuden osaamista REDUn toiminnassa.
- REDUn strategian 2030 ajantasainen tarkastelu.
- Vahvistetaan tulorahoitus pohjaa.
- Kehitetään talouden ja toiminnan tulosten vastuullista seurantaa sekä ennakointia johtamisen ja toiminnan ohjauksen työkaluna.
- Kiinteistöstrategian valmistuminen ja toimeenpano-ohjelma.
- Varautuminen energiansäästötoimenpiteisiin ja muihin poikkeamiin.
- Vahvistetaan henkilöstön hyvinvointia ja ajantasaista osaamista.
- Tarkastellaan koko organisaation rakennetta ja kehitetään esihenkilö- ja johtamistyötä.

### **3.5.2 Määrälliset tavoitteet**

Toimintavuoden 2023 yhtymähallituksen päätöksellä 19.12.2023 muutettu opiskelijavuositavoite on 3 208. Tavoite on sama, kuin OKM:n rahoituksen suoritepäätöksen (VN/29068/2022) mukainen opiskelijavuositavoite.

Ammatillisen peruskoulutuksen järjestämisluvan mukainen opiskelijavuositavoite *alittui* 105 opiskelijavuodella (3 103) tavoitteen ollessa 3 208.

Santasport Lapin Urheiluopisto *ylitti* tavoitteen (270) 8 opiskelijavuodella (278).

Ammatillisen perustutkintojen määrän toteutuma oli 1 054 tavoitteen ollessa 1 000 (edellinen vuosi 1 122 ja tavoite 950).

*Opettajien kelpoisuus koko REDUssa yhteensä laski hieman edellisvuodesta ollen 88 % (tavoite 92 %).*

### **Lapin koulutuskeskus REDU**

Rovaniemen koulutuskuntayhtymän tehtävänä on järjestää ammatillisesta koulutuksesta ja vapaasta sivistystyöstä annettujen lakien mukaista koulutusta, kehittämistoimintaa ja oheispalveluja.

Järjestämällä liikunnan ammatillista koulutusta ja ylläpitämällä valtakunnallista liikunnan koulutuskeskusta sekä tarjoamalla vapaa-ajanpalveluja ja muuta maksullista palvelutoimintaa Rovaniemen koulutuskuntayhtymä turvaa Santasport Lapin Urheiluopiston toiminnan jatkumisen ja kehittymisen.

Tulosalueen toimintakate oli 1 366 tuhatta euroa alijäämäinen muutetun tavoitteen ollessa - 1500 tuhatta euroa.

Opetustoiminnan tavoitteet toteutuivat seuraavasti:

- Opiskelijavuodet 2824 alittuivat tavoitteen ollessa 2931;
- Suoritetut tutkinnot 1054 kpl tavoitteen ollessa 100 kpl;
- Opettajien kelpoisuus 87,5 %.

Hankehenkilötyövuodet alittivat tavoitteen kahdellatoista henkilötyövuodella (tavoite 31 henkilötyövuotta).

### **Santasport Lapin Urheiluopisto**

Tulosalueen toimintakate oli 353 tuhatta euroa alijäämäinen muutetun tavoitteen ollessa -700 tuhatta euroa. Edellisvuoden tulos oli 778 tuhatta euroa alijäämäinen. Toimintakate alitti talousarvion.

Ammatillisen **peruskoulutuksen** osalta mittaritavoitteet toteutuivat seuraavasti:

- Opiskelijavuodet 278 tavoitteen ollessa 270;
- Suoritetut tutkinnot 90 tavoitteen ollessa 100;
- Opettajien kelpoisuus 94 %

### **Sisäiset palvelut**

Tulosalueen toimintakate oli 4, 631 miljoonaa euroa muutetun talousarvion tavoitteen ollessa 4, 580 miljoonaa euroa.

### **Santasport Finland Oy**

Yhtiö teki merkittävää kasvua kaikilla ydinliiketoiminnan osa-alueilla, taloudellisesti merkittävimpänä majoitusmyynnin kasvu (+34 % edellisvuodesta). Liikuntapalveluiden kävijä- ja jäsenmäärät kasvoivat niin liikuntaklubilla (nettokasvu 148 uutta jäsentä) kuin keilahallilla, myös tilausravintola Havukan liikevaihto kasvoi edellisvuosiin verrattuna. Kaiken edellä mainitun johdosta yhtiö teki ennätystuloksen, sekä liikevaihto, että tulos ylittivät budjetoidut tavoitteet.

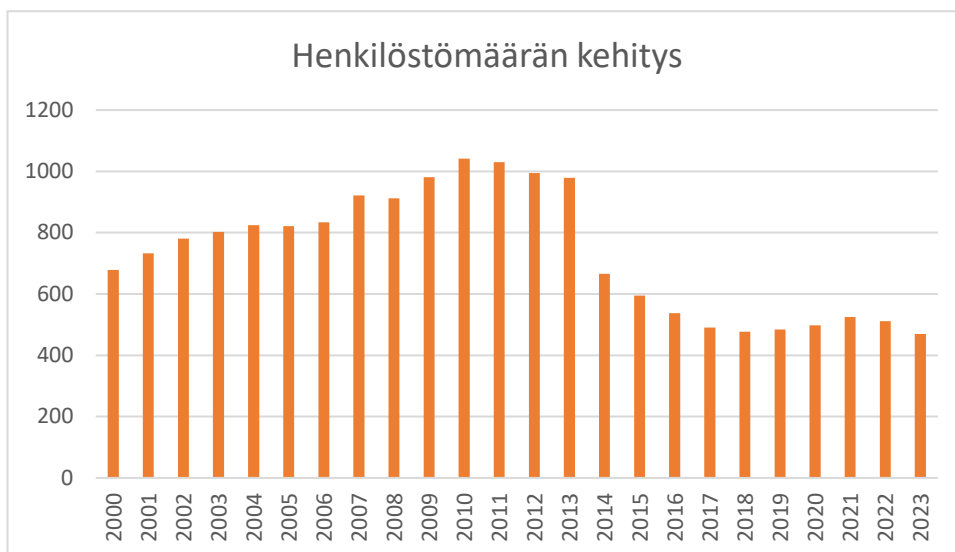
Santasport Finland Oy:n (emoyhtiö) liikevaihto oli tilikaudella 6,001 miljoonaa euroa (5,451 miljoonaa euroa). Tilikauden voitoksi muodostui 778 tuhatta euroa.

#### 4. Henkilöstö

Henkilöstöraportti täydentää toimintakertomusta ja on osa kuntayhtymän itsearviointia. Päätoimisen henkilöstön määrä vuoden 2023 lopussa oli 470 (2022: 511) henkilöä. Henkilöstön määrä väheni edellisestä vuodesta 41 henkilöllä. Santasport Finland Oy:n henkilöstömäärä oli vuoden 2023 lopussa 46 henkilöä.

Henkilöstön osaamisen kehittämisen osalta tilastojen perusteella oli menty vuoden 2023 aikana huomattavasti parempaan suuntaan. Vuonna 2023 osaamista kehitettiin palkallisella työajalla yhteensä 7 819,8 h (17 h/hvt). Vuonna 2022 vastaavasti osaamista kehitettiin yhteensä 6 645,1 h (13 h/hlö). Vuonna 2023 yksilökehityskeskusteluja käytiin 226 työntekijän kanssa (48 %).

Henkilöstömäärältään suurin yksikkö on Lapin koulutuskeskus REDU.



**Kuvio 5 Henkilöstömäärän kehitys vuosina 2000–2023**

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

Terveysperusteisten poissaolojen määrä sekä kustannukset laskivat hieman vuonna 2023 vuoteen 2022 verrattuna. Vuonna 2023 poissaolojen määrä oli 10,4 päivää/henkilö, kun vuonna 2022 vastaava luku oli 10,5 päivää/hlö. Poissaolojen kustannukset olivat vuonna 2023 1 068 €/hlö ja vuonna 2022 kustannukset olivat 1 080 €/hlö.

Tuloslaskelman mukaiset henkilöstökulut olivat 28,1 miljoonaa euroa (28,9 miljoonaa euroa). Edelliseen vuoteen verrattuna lasku on 756 tuhatta euroa (3,12 %). Ostopalvelut olivat 16,9 miljoonaa euroa.

#### 5. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Toimintakertomukseen sisältyy selonteko sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Laajana tarkastuskohteena vuonna 2023 oli opiskelijoiden lukujärjestykset toimialoittain. Sisäisen tarkastuksen tilannekatsauksen tarkoituksena oli selvittää eri alojen opiskelijoiden opiskelupäivien ja oppituntien lukumääriä lukujärjestyksen perusteella. Aineisto koostui 1. vuoden ja 3. vuoden sattumanvaraisesti valittujen opiskelijoiden lukujärjestyksistä kymmenen toimialan osalta syksyn 2022 ajalta.

Vuonna 2023 sisäinen tarkastus valmisteli yhdessä työryhmän kanssa Ilmoittajansuojelulain toimeenpanoa REDUssa. Laki Euroopan unionin ja kansallisen oikeuden rikkomisesta ilmoittavien henkilöiden suojelusta eli Ilmoittajansuojelulaki on tullut voimaan 1.1.2023. Mm. kuntayhtymien ja osakeyhtiöiden, joiden henkilöstömäärä on yli 50 henkilöä, on otettava sisäinen ilmoituskanava käyttöön kolmen kuukauden kuluessa lain voimaantulosta sekä nimettävä ilmoituksen käsittelystä vastaavat henkilöt.

REDUssa otettiin 1.4.2023 alkaen käyttöön ilmoittajansuojalajissa säädetty REDUn sisäinen ilmoituskanava. Sisäisestä ilmoituskanavasta ja ilmoitusten käsittelystä laadittiin erillinen toimintaohje, REDUn sisäinen ilmoituskanava ja toimintaohjeet ilmoitusten käsittelijöille 28.3.2023. Rovaniemen koulutuskuntayhtymän johtaja nimitti REDUn eettisen toimikunnan 28.3.2023. REDUn sisäisen ilmoituskanavan kautta tulleiden ja oikeuskanslerin viraston REDUlle käsittelyyn toimittamien ilmoitusten käsittelystä vastaavat REDUn eettinen toimikunta ja toiminnasta vastaava johto yhdessä.

## 6. Muut havainnot arviointivuoden ajalta

### 6.1 Hanketoiminta

Uusi EU-ohjelmakausi 2021–2027 käynnistyi tahmeasti vuoden 2022 aikana ja vielä alkuvuodesta 2023. Loppuvuodesta 2023 REDU ja sen eri toimijat haalivat eri hankerahoituksia ahkerasti ja saadut rahoituspäätökset olivat suurelta osin positiivisia.

## 7. Yhteenveto

Rovaniemi 24.5.2024

Rovaniemen koulutuskuntayhtymän tarkastuslautakunta

Aarne Jänkälä  
puheenjohtaja

Kimmo Suopajarvi  
varapuheenjohtaja

Anna-Liisa Keskitalo  
jäsen

Eila Kivioja  
jäsen

~~Tuomas Similä~~  
jäsen

Kirsti Ojala  
jäsen

Anna-Maija Österberg  
jäsen

Pirjo Junttila  
varajäsen