



Sulkava

Sisäisen valvonnan raportti KH 4.9.2023



SISÄLLYSLUETTELO

OSA I.	3
Havainnot:	3
1. Henkilöstön osaamistaso ja sen ylläpitäminen	3
2. Henkilöstön saatavuus avoimiin tehtäviin	4
3. Lainsäädännön muutokset toimialalla ja niiden hallinta	4
4. Viranhaltijapäätösten hallintosäännön ja lainmukaisuuden valvonnan toteutuminen	4
5. Viranhaltijapäätösten perustelu hallintosäännön vaatimuksen mukaisesti	4
6. Talousarviossa pysyminen ja jos on ollut poikkeamia, niin miksi ne ovat syntyneet	5
7. Tietojärjestelmien toimivuus	5
8. Rahoitusriskit (kunnanjohtaja)	5
9. Vakuutuksien taso vahinkojen ja toiminnan keskeytymisen varalta (HALLINTOjohtaja)	5
10. Toimenpiteet sisäisen valvonnan tehostamiseksi	5
OSA II.	6
Havainnot:	6
1. Miten toimivallan ja vastuun jakautuminen toteutuvat?	6
2. Onko kunnan edustajille annettu riittävästi ohjeistusta?	6
3. Toteutuvatko konsernitavoitteet?	7
4. Miten tytäryhteisön tavoitteita ja tuloksellisuutta seurataan?	7
5. Miten konsernipalvelujen käyttö tytäryhtiössä toteutuu?	7
6. Miten riskienhallinta tytäryhtiössä on järjestetty?	7
OSA III.	7
Kunnanjohtajan yleinen arvio riskienhallista kunnanhallitukselle:	7



SISÄISEN VALVONNAN JA KONSERNIVALVONNAN RAPORTTI 2023

Sisäisen valvonnan ja konsernivalvonnan tarkkailulomakkeet kattoivat 1.1.2023–31.7.2023 välisen ajan.

OSA I.

Sulkavan kunnan sisäisen valvonnan kartoitus kattoi kaikki hallintokunnat.

Sulkavan kunnan sisäisen valvonnan kartoituksessa käsiteltiin seuraavia asioita sekä näistä aiheutuvia toimenpiteitä:

1. *Henkilöstön osaamistaso ja sen ylläpitäminen*
2. *Henkilöstön saatavuus avoimiin tehtäviin*
3. *Lainsäädännön muutokset toimialalla ja niiden hallinta*
4. *Viranhaltijapäätösten hallintosäännön ja lainmukaisuuden valvonnan toteutuminen*
5. *Viranhaltijapäätösten perustelu hallintosäännön vaatimuksen mukaisesti*
6. *Talousarviossa pysyminen ja jos on ollut poikkeamia, niin miksi ne ovat syntyneet*
7. *Tietojärjestelmien toimivuus*
8. *Rahoitusriskit (kunnanjohtaja)*
9. *Vakuutuksien taso vahinkojen ja toiminnan keskeytymisen varalta (hallintojohtaja)*
10. *Toimenpiteet sisäisen valvonnan tehostamiseksi*

Lisäksi lomakkeessa oli annettu mahdollisuus kirjoittaa muita kommentteja ja huomioita koskien sisäistä valvontaa ja sen toteuttamista.

HAVAINNOT:

1. HENKILÖSTÖN OSAAMISTASO JA SEN YLLÄPITÄMINEN

Henkilöstön osaamistaso ja kokemus koetaan hyväksi. Koulutussuunnitelmia on laadittu toimialakohtaisesti. Osaamistarpeita kartoitetaan kehityskeskusteluissa ja tarvittaessa myös muulloin.

Työssäjaksamisen ongelmiin on reagoitu nopeasti työnohjauksen kautta sekä lain mahdollistamien toimenpiteiden kautta.

Osaamista ylläpidetään yksiköittäin erilaisten lakisääteisten ja vapaaehtoisten koulutusten kautta, kehittämishankkeina ja tiimipalaverina. Koulutukseen pääsyä on tuettu.

Henkilöstön halukkuus osallistua koulutuksiin vaihtelee. On tärkeää edelleen painottaa koulutuksen merkitystä työnantajan näkökulmasta (työn sujuvuus, ajan hermoilla oleminen) ja myös motivoida työntekijää kehittämään itseään ja osaamistaan. Koulutuksiin osallistutaan monesti etäyhteyksien kautta.

Henkilökunnan koulutuksiin osallistumisesta tulisi pitää kootusti tarkemmin kirjaa yksiköittäin ja henkilöittäin. Näin saataisiin kokonaisnäkemys henkilökunnan koulutuksen tasapuolisuudesta. Yhteistyötoimikunnan roolia tulisi terävöittää henkilöstön koulutussuunnitelmien läpikäynnissä.

2. HENKILÖSTÖN SAATAVUUS AVOIMIIN TEHTÄVIIN

Henkilöstön saatavuus ja on pääsääntöisesti hyvä. Kirjastonjohtajan virka ei ole täytettynä, vaan hallintojohtaja hoitaa sitä oman työnsä ohessa.

Pätevien työntekijöiden saamiseksi pitää pystyä tarjoamaan riittävästi tunteja / kokoaikaista työtä.

3. LAINSÄÄDÄNNÖN MUUTOKSET TOIMIALALLA JA NIIDEN HALLINTA

Eritasoisia lainsäädäntömuutoksia on tullut kaikille toimialoille. Ne eivät kuitenkaan ole aiheuttaneet merkittäviä ongelmia, koska lainsäädäntöä on seurattu aktiivisesti jo valmisteluvaiheessa.

Muutoksien hallintaa on tukenut yhteistyö naapurikuntien ja maakunnan kanssa.

4. VIRANHALTIJAPÄÄTÖSTEN HALLINTOSÄÄNNÖN JA LAINMUKAISUUDEN VALVONNAN TOTEUTUMINEN

Viranhaltijapäätösten hallintosäännön ja lainmukaisuuden valvontaa toteutetaan jatkuvan seurannan ja otto-oikeuden myötä. Päätökset löytyvät Dynastysta. Mahdolliset tekniset virheet korjataan heti havaittaessa. Päätösten perusteluihin tulee kiinnittää erityistä huomiota jatkossakin.

Lainmukaisuuden valvontaa tapahtuu myös tiedottamisen myötä. Kunnan tiedotuspolitiikan lähtökohta on avoimuus, mikä helpottaa valvonnan toteutumista ja epäkohtiin puuttumista.

Lisäksi palkanlaskenta ja taloushallinto suorittavat valvontaa päätösten toimeenpanovaiheessa.

Henkilöstön valintapäätöksien osalta tarvitaan koulutusta ja selkeä ohjeistus. Epäselvyyttä on siinä, milloin valinnasta tehdään muutoksenhakukelpoinen päätös ja millin riittää pelkkä työsopimus.

5. VIRANHALTIJAPÄÄTÖSTEN PERUSTELU HALLINTOSÄÄNNÖN VAATIMUKSEN MUKAISESTI

Hallintopäätökset on perusteltu lain ja hallintosäännön vaatimusten mukaisesti.

6. TALOUSARVIOSSA PYSYMINEN JA JOS ON OLLUT POIKKEAMIA, NIIN MIKSI NE OVAT SYNTYNEET

Talousarviota seurataan kuukausittain ja siitä raportoidaan kunnanhallitukselle ja lautakunnille. Vuoden 2023 talousarviossa on pysytty.

7. TIETOJÄRJESTELMIEN TOIMIVUUS

Tietojärjestelmien ajantasaisuus on kohtuullisen hyvällä tasolla. Kunnan asianhallintajärjestelmä on koettu osin kankeaksi, ja siihen tehdään tarvittavia päivityksiä vuoden 2023 lopussa. Koulutuksia tähän järjestetään.

Tietojärjestelmät toimivat myös etäyhteyksien kautta.

Tietojärjestelmien osalta kunnan tulisi selvittää mahdollisuutta kokonaisulkoistukseen, jolla varmistettaisiin ajantasaiset ohjelmistot ja kustannustehokkuus.

8. RAHOITUSRISKIT (KUNNANJOHTAJA)

Noussut korkotaso ja kunnan tuleva investointiohjelma muodostavat riskin kunnan ylivelkaantumiselle. Kunnan pitäisi muuttaa lyhytaikaisia lainoja pitkäaikaisiksi. Kunnalla on vahva tase, joka antaa puskuria. Tulevat rahoitusriskit liittyvät tulorahoituksen (verotulot, valtionosuudet) kehitykseen.

9. VAKUUTUKSIEN TASO VAHINKOJEN JA TOIMINNAN KESKEYTYMISEN VARALTA (HALLINTOJOHTAJA)

Vakuutuksien tarkastelu tehdään vuosittain syksyllä, seuraava neuvottelu on vuoden 2023 lopussa.

10. TOIMENPITEET SISÄISEN VALVONNAN TEHOSTAMISEKSI

Kunnan viranhaltijoiden ja työntekijöiden tehtäväkuvausten ajantasaisuuteen tulee kiinnittää huomiota.

OSA II.

Konsernivalvonnan kartoitus kattoi seuraavat yhtiöt:

- Sulkavan Palvelut Oy
- Kiinteistö Oy Pieksuunlahti
- Sulkavan Vuokratalot Oy

Konsernivalvonnan kartoituksessa käsiteltiin seuraavia asioita sekä näistä aiheutuneita toimenpiteitä:

1. *Miten toimivallan ja vastuun jakautuminen toteutuvat?
Onko kunnan edustajille annettu riittävästi ohjeistusta?*
2. *Toteutuvatko konsernitavoitteet?*
3. *Miten tytäryhteisöjen tavoitteita ja tuloksellisuutta seurataan?*
4. *Miten konsernipalvelujen käyttö tytäryhtiössä toteutuu?*
5. *Miten riskienhallinta tytäryhtiössä on järjestetty?*

Lisäksi lomakkeessa oli annettu mahdollisuus kirjoittaa muita kommentteja ja huomioita koskien sisäistä valvontaa ja sen toteuttamista.

HAVAINNOT:

1. MITEN TOIMIVALLAN JA VASTUUN JAKAUTUMINEN TOTEUTUVAT?

Kunnan omistajaohjauksesta vastaa kunnanhallitus. Kunnanjohtajalla ja kunnanhallituksen puheenjohtajalla on puhe- ja läsnäolo-oikeus konsernin yhtiöissä. Yhtiön asioista tulee raportoida säännöllisesti kunnanhallitukselle, ja pyytää omistajalta lausunto merkittävissä asioissa.

Sulkavan Palvelut Oy:n ja Sulkavan Vuokratalot Oy:n toimitusjohtajana toimii tekninen johtaja.

Kiinteistö Oy Pieksuunlahden hallituksen puheenjohtajana toimii kunnanjohtaja. Kuntalain ja kunnan hallintosäännön mukaan kunnan konsernijohtoon kuuluvat kunnanjohtaja ja kunnanhallitus. **Koy Pieksuunlahden hallituksen kokoonpanoa tulisi tästä syystä tarkastella.**

2. ONKO KUNNAN EDUSTAJILLE ANNETTU RIITTÄVÄSTI OHJEISTUSTA?

Ohjeistusta ja ohjausta annetaan yhtiöille tarvittaessa. Asioita käsitellään tarvittaessa kunnanhallituksen kokouksissa.

Tiedottamista on pyritty parantamaan ottamalla kunnanhallituksen listalle omaksi kohdaksi pykälä tytäryhteisöjen asioiden tiedottamisesta.

3. TOTEUTUVATKO KONSERNITAVOITTEET?

Konsernitavoitteita ei ole selkeästi asetettu. Kiinteistö Oy Pieksunlahti on saanut lainat lyhennettyä suunnitelman mukaisesti. Sulkavan Palvelut Oy:n osalta konsernitavoitteet ovat täyttyneet siltä osin, että yhtiö järjestää Sulkavan vesihuoltopalvelut. Sulkavan Vuokratalot Oy vastaa vuokra-asumisen tarpeeseen kunnassa.

4. MITEN TYTÄRYHTEISÖN TAVOITTEITA JA TULOKSELLISUUTTA SEURATAAN?

Yhtiöiden hallituksille raportoidaan säännöllisesti talouden ja toiminnan toteutumisesta. Tuloksellisuutta ei ole luotu mittaristoa.

5. MITEN KONSERNIPALVELUJEN KÄYTTÖ TYTÄRYHTIÖSSÄ TOTEUTUU?

Sulkavan kunta ja Sulkavan Palvelut Oy ostavat Järvi-Saimaan Palvelut Oy:llä vuosisopimuksella teknisen toimialan palveluita. Sulkavan Vuokratalot Oy ostaa osan palveluista JSP:ltä-

Kiinteistö Oy Pieksunlahti ei tytäryhtiönä käytä kunnan konsernipalveluja.

6. MITEN RISKIENHALLINTA TYTÄRYHTIÖSSÄ ON JÄRJESTETTY?

Varsinaista riskienhallintasuunnitelmaa ei ole yhtiöissä ole tehty. Vakuutukset ovat kunnossa.

OSA III.

KUNNANJOHTAJAN YLEINEN ARVIO RISKIENHALLISTA KUNNANHALLITUKSELLE:

Henkilöstösuunnittelussa tulee kiinnittää huomiota erityisesti siihen, että lähivuosina tulee eläköitymään runsaasti työntekijöitä. Tämä luo riskin osaltaan toiminnan jatkuvuudelle. Lisäksi kirjastonjohtajan viran täyttäminen tulee ratkaista. Teknisen johtajan sijaisjärjestelyt tulee ratkaista siten, että sijaisella on riittävä osaaminen, nykyisellään sijaisuuksista vastaa kunnanjohtaja.

Kunnan taloussuunnittelussa tulee edelleen pyrkiä vähintään kolmen seuraavan vuoden suunnitteluun. Valtionosuuksien ja verotulojen muutokset vaikuttavat kunnan toimintaedellytyksiin ratkaisevasti. Tällä hetkellä näyttää siltä, että kunnan yhtiöiden kehittäminen on vahvasti riippuvainen kunnan tekemistä pääomituksista eikä toiminta ole kestäväällä pohjalla. Lisäksi Sulkavan Vanhustentuki ry:n fuusio kuntaan kasvattaa Sulkavan Vuokratalot Oy:n korjausvelkaa tulevaisuudessa, kun siirrot viedään loppuun.

Sulkavalla 1.9.2023

Juho Järvenpää, kunnanjohtaja



Elä ihmeessä!

Kauppatie 1
58700 Sulkava

Puh. 015-527 5200
kirjaamo@sulkava.fi

sulkava.fi

