



Sulkava

Sisäisen valvonnan raportti KH 25.3.2024



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 - 31.12.2023 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, osaamisen ylläpitäminen ja lisääminen) ja myös motivoida työntekijää kehittämään itseään ja osaamistaan. Koulutuksiin on nykyisin mahdollista osallistua myös etäyhteyksien kautta.

2. HENKILÖSTÖN SAATAVUUS AVOIMIIN TEHTÄVIIN

Pääsääntöisesti avoimiin tehtäviin on saatu palkattua pätevää henkilöstöä. Kirjastonjohtajan virka ei ole täytettynä, vaan hallintojohtaja on hoitanut tehtävää vuonna 2023 oman viran 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 valintapäätösten osalta tarvitaan koulutusta ja selkeä ohjeistus. Epäselvyyttä on siinä, milloin valinnasta tehdään muutoksenhakukelpoinen päätös ja milloin 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 teknisiä palveluita lukuunottamatta.

7. TIETOJÄRJESTELMIEN TOIMIVUUS

Tietojärjestelmien ajantasaisuus on kohtuullisen hyvällä tasolla. Kunnan asianhallintajärjestelmä on koettu osin kankeaksi. Koulutuksia tähän järjestetään.

Tietojärjestelmät toimivat myös etäyhteyksien kautta.

Sulkavan kunnan tietohallintaselvitys on tehty, jossa on kartoitettu tietohallintopalveluiden eri järjestämismahdollisuuksia.

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. Vuoden 2023 osalta neuvottelu pidettiin syyskuussa.

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 merkittävässä 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. 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. Tuloksellisuudesta 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. Sijaisjärjestelyt tulee ratkaista siten, että sijaisella on riittävä osaaminen.

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 15.3.2024

Mervi Palmu, vt. kunnanjohtaja



Elä ihmeessä!

Kauppatie 1
58700 Sulkava

Puh. 015-527 5200

kirjaamo@sulkava.fi

sulkava.fi

