

Vastaukset tarkastuslautakunnan vuoden 2023 arviointikertomukseen

VAPSILTK 15.10.2024 § 57

Selostus

Tarkastuslautakunta on arviointikertomuksessaan kiinnittänyt huomiota lautakunnan osalta seuraaviin asioihin:

Perusopetuksessa toteutumatta jäi pienluokkien saaminen takaisin alaluokille. **Lohilahden koulun tavoitteissa huomioitavaa oli, että tavoitteissa oli raportoitu sellaisia tavoitteiden toteutumisia, joita ei ollut talousarviossa 2023.** Talousarviotavoitteiden osalta toteutumatta jäi laadukkaassa perusopetuksessa 2 koulunkäynninohjaajaa. Syyslukukauden 2023 on toimittu ilman koulunkäynninohjaajaa säästösyistä.

- Jatkossa kiinnitetään huomiota siihen, että raportoidaan talousarviotavoitteiden toteutumisia, jotka ovat talousarviossa.

Kansalaisopiston mittareissa opiskelijoiden lukumääristä, opetustuntien lukumäärästä tai nettomenoista/opiskelijoista ei ollut tilinpäätöksessä vuoden 2023 tietoja.

- Kansalaisopistossa oli vuonna 2023 4159 opiskelijaa ja 9955 opetustuntia nettomeno/opiskelija 45,20 €/h

Kirjaston toiminnalliset tavoitteet eivät täysin toteutuneet, sillä omatoimikirjaston käyttöönotto ei valmistunut vuoden 2023 aikana, vaan se alkoi vuoden 2024 alussa. Muilta osin tavoitteet toteutuivat. **Huomioitavaa on, että lainausmääristä ei ollut kerrottu tilinpäätöksessä.**

- Kirjaston kokonaislainausmäärä vuonna 2023 oli 36 588.

Vapaa-aikatoimen raportoidut toiminnalliset tavoitteet toteutuivat suunnitellusti. **Huomioitavaa on, että nuorisotyölle talousarviossa asetettuja kaikkia tavoitteita ei ollut esitetty ja raportoitu tilinpäätöksessä. Kaksi asetettua tavoitetta puuttui.**

Nuorisotoimen puuttuvat tavoitteet ja niiden toteutumiset ovat:

Valtuustokauden 2021–2025 kuntastrategian mukaiset tavoitteet	Toimenpiteet vuodelle 2023	Toteutuminen
Kestävä talous - säästetään käyttötaloudessa tekemällä asiat fiksusti	Tarkastellaan nuorisotoimen palvelukuvausta vastaamaan tarpeita.	Nuorisokuvaus on tehty.
Hyvinvoivat kuntalaiset - vahvistetaan ja laajennetaan osallisuutta	Haetaan etsivää nuorisotyötä kunnan omaksi toiminnaksi.	Etsivä nuorisotyö on osana kunnan omaa toimintaa.

Kotiseutu ja museo -tulosyksikölle ei ollut talousarviossa asetettu tavoitteita, mutta tilinpäätöksessä oli esitetty kolme tavoitetta ja niiden toteutuminen. Näistä kaksi tavoitetta oli todettu toteutuneen vain osittain; rakennusten kunnossapito ja tarvittavat korjaukset sekä toiminnan kehittäminen opinnäytetyön avulla, osana Vekaransalmen maisematien kehittämistä.

- Jatkossa kiinnitetään huomiota siihen, että raportoidaan talousarviotavoitteiden toteutumisia, jotka ovat talousarviossa.

Liikuntatoimen talousarviossa asetettujen toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta ei ollut kerrottu selkeästi tilinpäätöksessä.

Esimerkiksi tavoitteena oli ”Kannustetaan liikuntapaikkojen käyttäjät antamaan palautteen sähköisen huoltokirjan kautta”. Toteutumisessa on kerrottu, että 2023 lopulla on haettu Avilta avustusta liikunnallisen elämäntavan hankkeeseen yhteistyössä Puumalan kanssa.

Tavoitteena oli myös ”Hyödynnetään luonto- ja liikuntapaikat kunnan brändityössä”. Toteutumisessa on mainittu ainoastaan, että Sillat ja lossit -pyöräilyreitti ja Geopark-kohteet. Näiden perusteella ei pysty arvioimaan, onko tavoitteet toteutuneet. Huomioitavaa on lisäksi, että tilinpäätöksessä oli esitetty myös kolme muuta tavoitetta ja niiden toteutuminen, mutta näitä ei ollut esitetty talousarviossa 2023.

- Kannustetaan liikuntapaikkojen käyttäjät antamaan palautteen sähköisen huoltokirjan kautta”. Sulkavan kunta ostaa liikuntapaikkojen huolto- ja kunnostustyöt Järvi-Saimaan palvelut Oy:lta. Heidän käytössä on sähköinen huoltokirja, jonka kautta pyydetään jättämään palvelupyynnöt.
- Luonto- ja liikuntapaikat kunnan brändityössä on hyödynnetty. Esimerkiksi kohteista otettuja videoita ja kuvia on käytetty markkinointityössä ja niillä on järjestetty tapahtumia. Sillat ja Lossit pyöräilyreitti avattiin 2023 ja Lieviskänjoen melontareittiä on kehitetty. Kairacross seikkailu-urheilutapahtuma järjestettiin 2023. Tapahtumassa hyödynnettiin Sulkavan luontoarvoja.
- Jatkossa kiinnitetään huomiota siihen, että raportoidaan talousarviotavoitteiden toteutumisia, jotka ovat talousarviossa.

Vuonna 2023 ei ollut enää talousarviossa määritetty määrärahaa tai toiminnallisia tavoitteita sosiaali- ja terveystoimelle. Tilinpäätöksessä kuitenkin on esitetty sosiaali- ja terveystoimen nettomenon talousarviossa olleen - 7.992 euroa. Toteutuma oli 33.071 euroa. Toteuma oli siis talousarviota 41.063 euroa parempi. Kyseessä on laskennallinen arvonlisäveron 5 %:n palautus, joka on vuodelta 2022, mutta se on kirjattu vasta vuodelle 2023.

- Jatkossa kiinnitetään huomiota siihen, että raportoidaan talousarviotavoitteiden toteutumisia, jotka ovat talousarviossa.

Valmistelija

Hallintojohtaja Mervi Palmu

Esittelijä

Hallintojohtaja Mervi Palmu

Päätösehdotus	Vapaa-aika- ja sivistyslautakunta merkitsee vastaukset tiedoksi ja lähettää ne edelleen kunnanhallitukselle ja kunnanvaltuustolle.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.

KHALL 28.10.2024 § 155

Selostus	Ympäristö- ja rakennuslautakunta on 17.10.2024 kokouksessaan antanut seuraavan vastauksen arviointikertomuksessa kiinnitettyn huomioon:
----------	---

2.2.5 TEKNISET PALVELUT

Rakennus- ja ympäristövalvonnan toiminnalliset tavoitteet toteutuivat suunnitellusti. Tilinpäätöksessä oli raportoitu lisäksi yhden toiminnallisen tavoitteen toteutumisesta, jota ei ollut talousarviossa 2023 asetettu tavoitteeksi.

- jatkossa kiinnitetään huomiota siihen, että raportoidaan talousarviotavoitteiden toteutumisia, jotka ovat talousarviossa

Teknisten palvelujen toiminnalliset tavoitteet toteutuivat suunnitellusti. Tulosalueen toimintakatetavoite oli 33.479 euroa ja toteutuma oli 5.119 euroa. Talousarvion toteumaprosentti oli 15 % ja talousarviosta jäätiin 28.360 eurolla. Toimintamenoja kertyi odotettua enemmän, kun korjattiin Lohilahden lämpölaitosta, jota ei ollut budjetoitu. Lisäksi rakennusten käyttökustannukset nousivat.

Tarkastuslautakunnan arviointikertomuksessa huomautetaan:

Toimintakertomuksen selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä on edelleen melko suppea. Vuoden 2022 arviointikertomuksessa mainittiin, että sisäisen valvonnan kartoitus on vuodelta 2018, joten se olisi syytä uusida. Vuoden 2023 aikana tehtiinkin sisäisen valvonnan kartoitus, josta on raportoitu tilinpäätöksessä. Samalla kartoitettiin myös kunnan riskejä. Tilinpäätöksestä puuttuu edelleen kokonaan arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä ja selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä.

- Vuoden 2024 tilinpäätöksen toimintakertomusta tullaan edelleen kehittämään.

Talousarviossa tulisi kuntalain 110 §:n mukaisesti asettaa tavoitteet myös kuntakonsernin toiminnalle ja taloudelle.

Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota siihen, että useat toiminnalliset tavoitteet on asetettu siten, etteivät ne ole mitattavissa ja eivät myöskään siten arvioitavissa. Tavoitteiden tulisi olla selkeitä ja yksiselitteisiä. Yksittäiselle tavoitteelle tulisi asettaa mittari, millä tavoitetta mitataan. Tämän lisäksi tulisi määrittää selkeä tavoitetaso mittarille.

- Arvioinneissa on keskeistä käyttää tavoitteiden mittareita monipuolisesti. Ne voivat olla määrällisiä tai laadullisia. Jatkossa kehitetään sisäisen valvonnan raportointia ja kiinnitetään huomiota erityisesti tavoitteisiin ja niihin asetettuihin mittareihin, jotta ne ovat selkeitä ja yksiselitteisiä.

Valmistelija	Kunnanjohtaja Sakari Varala
Esittelijä	Kunnanjohtaja Sakari Varala
Päätösehdotus	Kunnanhallitus antaa esittelyosan mukaiset vastaukset kunnanvaltuustolle v. 2023 arviointikertomuksesta.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.

KVALT 13.11.2024 § 40
313/02.02.02/2022

Esittelijä	
Hallituksen päätösesitys	Kunnanvaltuusto antaa esittelyosan mukaiset vastaukset v. 2023 arviointikertomuksesta.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.