



# Sulkava

Sisäisen valvonnan raportti KH 17.3.2025 § 31



## 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 2024

Sisäisen valvonnan ja konsernivalvonnan tarkkailulomakkeet kattoivat 1.1.2024 - 31.12.2024 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.

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 ja tehtäviin on ollut hakijoita. Varhaiskasvatuksen osalta kelpoisuusehdot täyttävän henkilöstön saamisessa on suuria vaikeuksia. Sekä kunnanjohtajan virka että teknisen johtajan virka täytettiin vuoden 2024 alussa.

## 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 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.

## 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.

## 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 järjestämisvaihtoehtoja.

## 8. RAHOITUSRISKIT (KUNNANJOHTAJA)

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. Vuoden 2024 osalta vuosipalaveri pidettiin alkuvuodesta 2025.

## 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?*

### 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 hallintojohtaja.

#### 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 Pieksuunlahden osalta lainoja on jäänyt loppuvuodesta lyhentämättä. 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 TULOSELLISUUTTA 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 Pieksuunlahti 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.

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 kestävällä pohjalla.

Sulkavalla 12.3.2025

Sakari Varala

kunnanjohtaja



# Elä ihmeessä!

Kauppatie 1  
58700 Sulkava

Puh. 015-527 5200

[kirjaamo@sulkava.fi](mailto:kirjaamo@sulkava.fi)

**sulkava.fi**

