

## VASTINE TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUKSEEN 2023

Seuraavassa esitetään kommentteja tarkastuslautakunnan vuoden 2023 arviointikertomuksessa nostamiin asioihin. Vastine tarkastuslautakunnan arviointikertomukseen annetaan kunnanhallituksen kautta valtuuston ja tarkastuslautakunnan tietoon.

Keltaiselle tarkastuslautakunnan havainnot arviointikertomuksessa ao. vastine sen alla.

### Investoinnit

#### Havainto arviointikertomuksessa

Talousarviolla tilikaudelle varatut investointien määrärahat ovat alittuneet merkittävästi. Valtuustolle on osavuosikatsauksien yhteydessä saatettu tietoon investointien talousarvioinvestointien tilanteet. Tarkastuslautakunta toteaa, että tilinpäätöksellä on annettu selonteko investointimenojen poikkeamista.

Investointien suunnitelmallisuutta tulisi edelleen pyrkiä parantamaan pitkäjänteisesti ja tuomaan esille tarkemmin investointiohjelmalla, mitä investoinnit sisältävät.

Tarkastuslautakunta tiedustelee, olisiko investointiohjelmaa mahdollista laatia esimerkiksi yli valtuustokauden.

### Vastine:

Vuoden 2023 investointien merkittävä alittuminen johtui yhtenäiskouluhankkeesta, johon urakoitsija valittiin joulukuussa 2023 ja urakkasopimus allekirjoitettiin tammikuussa 2024.

Kuntalain mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio. Sen hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi. Talousarvio ja -suunnitelma valmistellaan vuosittain ohjaamaan kunnan talouden kehitystä valtuuston asettamien tavoitteiden mukaisesti. Taloussuunnitelma puolestaan sisältää yleensä kolme vuotta käsittävän arvion talouden suunnitellusta kehityksestä.

Simon kunnassa on valtuusto hyväksynyt taloussuunnitelman kolmeksi vuodeksi ja sen ensimmäinen vuosi on talousarviovuosi. Investointisuunnitelma pohjautuu aiempaan hyväksytyyn taloussuunnitelmaan. Suunnitelmakauden pidentäminen ei ole lisänne ennustettavuutta tämän hetkisen kuntatalouden muutosten johdosta mm. 2025 alkaen TE-uudistus ja v.2026 valtionosuusuudistus. Jatkossa pyritään tarkentamaan investoinnin sisältöä.

### Palvelualueet

#### Keskushallintopalvelut

#### Havainto arviointikertomuksessa

Tarkastuslautakunta toteaa, että kunnanhallituksen asettamat tavoitteet ovat toteutuneet pääosin hyvin, mutta kaikkien tavoitteiden osalta tilinpäätöksellä ei ole arvioitu toteutumista tai toimenpiteen toteutumista ei voida annetun selvityksen mukaan arvioida. Yhteenvetona tarkastuslautakunta toteaa, että talousarvion toiminnallisten tavoitteiden osalta olisi hyvä laatia vuosittain mitattavissa olevat yksiselitteiset ja konkreettiset tavoitteet sekä esittää tilinpäätöksellä selkeämmin tavoitteiden toteutumisen arviointi.

Tarkastuslautakunta tiedustelee keskushallintopalveluilta, mikä on ollut työttömyyskoordinaattorin vaikutus kunnan pitkäaikaistyöttömien työllistymiseen?

Tarkastuslautakunta toteaa edelleen, että Simon kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä hankintaohjeistuksen päivitys olisi suotavaa.

**Vastine:**

Pyritään jatkossa laatimaan yksiselitteisiä ja konkreettisia tavoitteita talousarviossa ja raportoida ne osavuosikatsauksessa ja tilinpäätöksessä.

Kunnassa oli 31.12.2023 pitkäaikaistyöttömiä 29 ja kesäkuun 2024 lopussa 32. Työllisyyskoordinaattori pyrkii työssään hakemaan mm. pitkäaikaistyöttömille töitä ja lisäämään heidän työllistymismahdollisuuksia. Hän tekee yhteistyötä Te-viraston ja Laphan Simon aikuissosiaalityön kanssa (TYP-työ) ja lisäksi on yhteydessä terveyskeskukseen ja mielenterveys- ja päihdetyöntekijöihin sekä kunnan etsivään nuorisotyöntekijään. Hän tekee tarvittaessa kotikäyntejä, käyttää asiakkaita lääkärissä tai hankkii heille mielenterveys- ja päihdepalveluja, käy asiakkaan kanssa esim. työpaikkahaastattelussa. Hän on saanut vireille myös eläkehakemuksia. Lisäksi on hän tehty yhteistyötä alueen yhdistysten ja yritysten kanssa.

Kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä hankintaohjeistuksen päivitys on työnalla ja tarkoitus olisi saada ne käsittelyyn loppuvuoden aikana.

**Tekniset palvelut****Havainto arviointikertomuksessa**

Yhteenvedona tarkastuslautakunta toteaa, että talousarvion toiminnallisten tavoitteiden osalta olisi hyvä laatia vuosittain mitattavissa olevat yksiselitteiset ja konkreettiset tavoitteet sekä esittää tilinpäätöksellä selkeämmin tavoitteiden toteutumisen arviointi.

**Vastine:**

Jatkossa talousarvion toiminnallisia tavoitteita laaditaan mitattavissa olevia yksiselitteisempiä ja konkreettisia tavoitteita sekä käyttötaloudessa. Lisäksi niiden toteutumista seurataan myös osavuosikatsauksissa ja raportoidaan tilinpäätöksessä.

**Sivistyspalvelut****Havainto arviointikertomuksessa**

Tarkastuslautakunta toteaa sivistystoimen osalta yhteenvedona, että mitattavissa olevat toiminnalliset tavoitteet ovat toteutuneet hyvin.

Tarkastuslautakunta toteaa, että talousarvion toiminnallisten tavoitteiden osalta olisi hyvä laatia vuosittain mitattavissa olevat yksiselitteiset ja konkreettiset tavoitteet.

**Vastine:**

Jatkossa talousarvion toiminnallisia tavoitteita laaditaan mitattavissa olevia yksiselitteisempiä ja konkreettisia tavoitteita sekä käyttötaloudessa. Lisäksi niiden toteutumista seurataan myös osavuosikatsauksissa ja raportoidaan tilinpäätöksessä. Huomioitavaa on kuitenkin, että kasvatuksessa ja koulutuksessa tavoitteet ovat usein laajoja, pidemmän aikavälin tavoitteita, joita ei ole mahdollista mitata vuositasona.

## Kuntakonserni

### Havainto arviointikertomuksessa

Tarkastuslautakunta toteaa, että konsernin osalta asetettujen tavoitteiden toteutumisen osalta Simon Vesihuollon tavoitteet ja mittarit ovat konkreettisia ja kuvastavat toiminnan olennaisia seikkoja. Tavoitteet on pääosin saavutettu tilikaudella 2023, vaikkakin tilikauden tulos muodostui Simon Vesihuolto Oy:ssä tappiolliseksi.

Simon Vuokratalojen osalta tilikauden tulos muodostui hyvän käyttöasteen myötä voitolliseksi, yhtiö on vapaaehtoisessa velkasaneerauksessa. Osa tavoitteiden mittareista ovat sellaisia, että niistä ei käy selkeästi ilmi onko tavoitteeseen päästy. Mittarit tulisi jatkossa muotoilla konkreettisemmiksi. Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että Vuokratalojen kiinteistöjen kuntoselvityksiä ja korjausrakentamista on tehty ja suunniteltu tehtävän tulevana vuosina.

### Vastine:

Jatkossa Simon Vuokratalot Oy: n toiminnallisia tavoitteita laaditaan mitattavissa olevia yksiselitteisempiä ja konkreettisia tavoitteita. Lisäksi niiden toteutumista seurataan myös osavuosikatsauksissa ja raportoidaan tilinpäätöksessä.

Vuokratalot Oy:tä pyydetään laatimaan mahdollisuuksien mukaan kiinteistöjen kuntoselvityksiä. Yhtiössä tehdään korjausrakentamista ja suunnitellaan myös tulevia vuosia.

## Henkilöstö

### Havainto arviointikertomuksessa

Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että henkilökunnan työssä jaksamiseen tehtyjä hyviä toimenpiteitä jatketaan. Osana henkilökunnan työssäjaksamistoimenpiteitä tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että uuden työntekijän työhönohjaukseen/perehdytykseen varataan riittävät resurssit.

### Vastine:

Kunta varaa tarvittavat resurssit työhönohjaukseen ja uusien työntekijöiden perehdyttämiseen.