

Arviointikertomus vuodelta 2022

Sisällysluettelo

- ▶ 1 Puheenjohtajan katsaus
- ▶ 2 Tarkastuslautakunta ja tarkastustoiminta
 - ▶ 2.1 Tarkastuslautakunnan tehtävät
 - ▶ 2.2 Tarkastuslautakunnan kokoonpano ja esteellisyys
 - ▶ 2.3 Tarkastuslautakunnan toiminta
 - ▶ 2.4 Arviointikertomuksen lähtökohdat
- ▶ 3 Edellisen arviointikertomuksen perusteella tehtyjen toimenpiteiden arviointi
 - ▶ 3.1 Arviointikertomus 2021
 - ▶ 3.2 Toimenpiteiden arviointi
- ▶ 4 Kunnan ja kuntakonsernin talous
 - ▶ 4.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen
 - ▶ 4.2 Rahoitusosa
 - ▶ 4.3 Investoinnit
 - ▶ 4.4 Talouden tasapaino
- ▶ 5 Tavoitteiden toteutumisen arviointi
 - ▶ 5.1.1 Kunnanhallitus
 - ▶ 5.1.2 Sivistystoimi
 - ▶ 5.1.3 Tekninen toimi ja vesihuolto
 - ▶ 5.1.4 Tytäryhtiöt
- ▶ 6 Lopuksi
 - ▶ 6.1 Kiitos
 - ▶ 6.2 Allekirjoitukset

1 Puheenjohtajan katsaus

1.1 Puheenjohtajan katsaus

Vuosi 2022 on ollut monella tapaa myllerrysten vuosi. Jo ennalta oli tiedossa, että hyvinvointialueisiin siirtyminen teettäisi huomattavasti ylimääräisiä töitä ja rasittaisi kunnan taloutta. Ennakoimattomia lisähaasteita toi vielä Ukrainan sota ja sen monet vaikutukset maailmantalouteen kaikilla tasoilla.

Heinäveden kunta on organisaationa pieni, eikä sillä ole juuri osoittaa lisäresursseja vastaamaan yllättäviin haasteisiin. Kun resursseja on niukasti, on tärkeää miettiä, mihin niitä käyttää, ja tässä kysymyksessä myös tarkastuslautakunnalla voi olla aktiivinen rooli.

Yksi tarkastuslautakunnalle nimetyistä tehtävistä nimittäin on arvioida, onko kunnan toiminta tarkoituksenmukaista. Nykyisen tarkastuslautakunnan toiminnassa tuo kysymys on ollut keskeinen.

Viime vuoden arvointikertomuksessa kiinnitimme huomiota strategisten tavoitteiden määrään. Samasta asiasta oli huomauttanut myös edellinen lautakunta, ja jo tuolloin asiaan reagoitiin. Koska tässä tilinpäätöksessä kuitenkin on vielä huomattava määrä tavoitteita, jotka eivät ole mitattavissa, päätimme konkretisoida ongelman ottamalla tarkasteluun kaikki strategiset tavoitteet.

2 Tarkastuslautakunta ja tarkastustoiminta

2.1 Tarkastuslautakunnan tehtävät

- ▶ Valtuusto on kuntalain 14 luvun 121 §:n mukaan asettanut tarkastuslautakunnan toimikaudekseen hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten.
- ▶ Tarkastuslautakunnan tehtävänä on:
 - ▶ Valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat ja huolehtia kunnan tarkastuksesta.
 - ▶ Arvioida ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa toteutuneet ja arvioida onko kunnan toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.
 - ▶ Arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos taseessa on kattamatonta alijäämää.
 - ▶ Huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.
 - ▶ Valvoa kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.
 - ▶ Valmistella hallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

2.2 Tarkastuslautakunnan kokoonpano ja esteellisyydet

| Varsinainen jäsen | Varajäsen |
|------------------------|------------------|
| PJ, Mikko Keinonen | Reetta Väätäinen |
| VPJ, Riitta Särkkämäki | Jaana Virnes |
| Reino Rautiainen | Janne Hyrkäs |
| Kalevi Numminen | Hannu Ritvanen |
| Meri-Tuuli Sallinen | Sanna Karppinen |

Tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydet:

- ✓ Mikko Keinonen, Soisalo-tuotannot, mediatuotanto, hallituksen jäsen

Tarkastuslautakunnan sihteerinä on toiminut toimistosihteerinä Hanna Järvenpää Heinäveden kunnasta.

Hallinnon ja talouden tarkastajaksi on valittu tilintarkastusyhtiö KPMG Oy Ab, josta vastuullisena tilintarkastajana on toiminut Rami Olas, JHT.

2.3 Tarkastuslautakunnan toiminta

Tarkastuslautakunta on 18.10.2021 vienyt sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi. Valtuusto on 15.11.2021 merkinnyt sidonnaisuusilmoitukset tietoonsa saatetuiksi. Tämän jälkeen rekisteriä on tarvittaessa päivitetty.

Tarkastuslautakunta kuuli arviointia varten seuraavia viranhaltijoita

| Aihe | Kuultava henkilö | Pvm | Aihe | Kuultava henkilö | Pvm |
|--|---|---------------------|---|--|----------------------|
| Talouskatsaus | Kristiina Räsänen, talousjohtaja | 12.10.2022 | Sivistystoimi | Maarika Kasonen, kunnanjohtaja | 14.3.2023 |
| Valtuuston nähden sitovat toiminnan ja talouden tavoitteet | Kristiina Räsänen, talousjohtaja | 9.11.2022 | Valtuustokauden strategia ja tavoitteet | Maarika Kasonen, kunnanjohtaja | 10.1.2023, 14.3.2023 |
| Valtuuston nähden sitovat toiminnan ja talouden tavoitteet | Anna-Kaisa Eskelinen, tekninen johtaja | 9.11.2022 | Kiinteistö Oy Heinäveden Asunnot | Kristiina Räsänen, talousjohtaja | 14.3.2023 |
| Valtuuston nähden sitovat toiminnan ja talouden tavoitteet | Maarika Kasonen, kunnan johtaja | 9.11.2022 | Heinäveden Aluelämpö Oy | Niko Kolari, rakennustarkastaja | 14.3.2023 |
| Kunnan hallituksen puheenjohtajan kuuleminen | Anna Vauhkonen, kunnanhallituksen puheenjohtaja | 10.1.2022 | Tilinpäätös 2022 | Kristiina Räsänen, talousjohtaja | 4.4.2023 |
| Satamahanke | Virpi Pakarinen, projektipäällikkö | 10.1.2023, 7.2.2023 | Tekninen toimi | Anna-Kaisa Eskelinen, tekninen johtaja | 4.4.2023 |
| Käyttöoikeus- ja tietosuojasiat | Tiina Hämäläinen, hallintosihteeri | 7.2.2023 | | | |
| Tilinpäätösennuste 2022 | Kristiina Räsänen, talousjohtaja | 7.2.2023 | | | |
| Kunnanhallitus | Maarika Kasonen, kunnanjohtaja | 14.3.2023 | | | |

2.4 Arviointikertomuksen lähtökohdat



Tarkastuslautakunnan arvioinnin lähtökohtana on Heinäveden kunnan tilinpäätös 2022

- ▶ Kunnan taloudellisen tilanteen seuraaminen
- ▶ Sitovien tavoitteiden toteutuminen

Lisäksi tarkastuslautakunnan arvioinnin kohteena ovat olleet

- ▶ Ajankohtaiset talousarvion ulkopuoliset asiat
- ▶ Edellisten arviointikertomusten käsittely ja niiden hyödyntäminen

3 Edellisten arviointikertomusten perusteella tehtyjen toimenpiteiden arviointi

3.1 Arviointikertomus 2021



- ▶ Tarkastuslautakunta käsitteli vuoden 2021 arviointikertomuksen kokouksessaan 30.5.2022
- ▶ Arviointikertomus annettiin valtuustolle tiedoksi 13.6.2022
- ▶ Kunnanhallitus merkitsee tiedoksi vuoden 2021 arviointikertomuksen kokouksessaan 15.8.2022 ja huomioi arviointikertomuksessa esitetyt asiat.

3.2 Toimenpiteiden arviointi

Tarkastuslautakunta nosti vuoden 2021 arviointikertomuksessa keskeisiksi suosituksiksi:

- ▶ Talousarviossa asetettuja tavoitteita on liikaa, koska niitä ei pystytä arvioimaan. Tavoitteiden määrää on saatava realistiselle tasolle.
- ▶ Heinäveden kunnan organisaatio on pieni ja viranhaltijoiden tehtävänkuvat ovat laajoja, mikä tekee organisaatiosta haavoittuvan.
- ▶ Tarkastuslautakunta on huolissaan henkilökunnan jaksamisesta.

Kunnanhallitus on kokouksessaan 15.8.2022 merkinnyt tiedoksi vuoden 2021 arviointikertomuksen ja huomio arviointikertomuksessa esitetyt asiat.

Tavoitteiden määrä viime tilinpäätöksessä oli 114 ja nyt 94, mikä on jo merkittävä vähennys.
Vuoden 2023 talousarvioon tavoitteiden määrä on karsittu 61:een, mikä on jo hyvin merkittävä korjaus.
Tämä on hyvä suunta, sillä turhat tavoitteet vain kuormittavat hallintoa.

4 Kunnan talous

4.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

- ▶ Toimintatuotot olivat 4,8 milj. euroa, kun ne vertailuvuonna olivat 4,6 milj. euroa. Toimintakulut olivat 31,1 milj. euroa, kun ne vertailuvuonna olivat 29,3 milj. euroa. Toimintakate oli 26,3 milj. euroa, kun vertailuvuonna se oli 24,7 milj. euroa.
 - ▶ Siten toimintakate oli noin 1,6 milj. euroa heikompi.
- ▶ Siun soten maksuosuus vuonna 2022 oli 17,5 milj. euroa. Maksuosuus edellisenä vuonna oli 17,1 milj. euroa.
- ▶ Verotulot olivat 14,0 milj. euroa, kun ne edellisenä vuonna olivat 13,8 milj. euroa. Valtionosuudet olivat 13,4 milj. euroa, kun ne edellisenä vuonna olivat 13,7 milj. euroa.
- ▶ Vuosikate oli 1,4 milj. euroa, kun se edellisenä vuonna oli 3,0 milj. euroa.
- ▶ Vuoden 2022 tilikauden ylijäämä on 0,19 milj. euroa, kun vuoden 2021 tilikauden ylijäämä oli 1,9 milj. euroa.

Tarkastuslautakunta:

- ✓ Tarkastuslautakunta kiittää ylijäämäisestä tuloksesta.

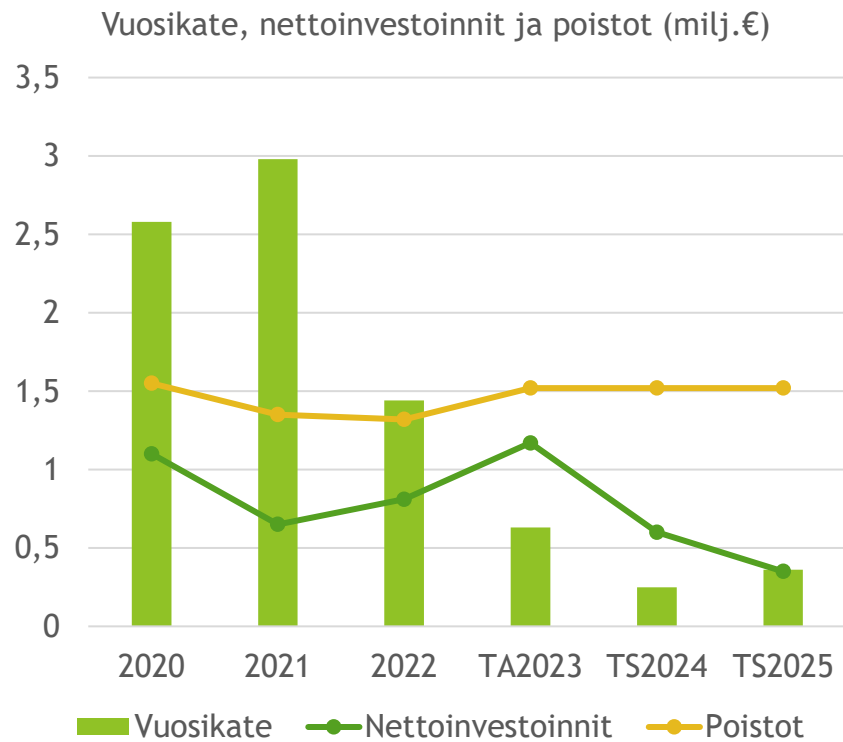
4.2 Rahoitusosa

- ▶ Kunnan lainakanta on pienentynyt edellisestä vuodesta.
 - ▶ Lainaa vuonna 2022 8,93 milj. euroa, kun edellisenä vuonna lainaa oli 11,74 milj. euroa.
- ▶ Lainakanta on 2 918 euroa/asukas, kun edellisenä vuonna se oli 3 747 euroa/asukas.
- ▶ Lyhytaikaista lainaa 0 euroa.
- ▶ Pitkäaikaista lainaa 8,93 milj. euroa.

Tarkastuslautakunta:

- ✓ Kunnan lainakanta on pienentynyt vuoden aikana noin 24 %, mikä on merkittävä ja oikea-aikainen parannus, koska pitkään alhaisena jatkunut korkotaso on lähtenyt selvään nousuun.
- ✓ On kuitenkin tärkeää muistaa, että lainakanta on vain noin puolet kunnan kokonaisvelkavastuusta, koska siinä ei näy yläkoulun kiinteistöleasing.

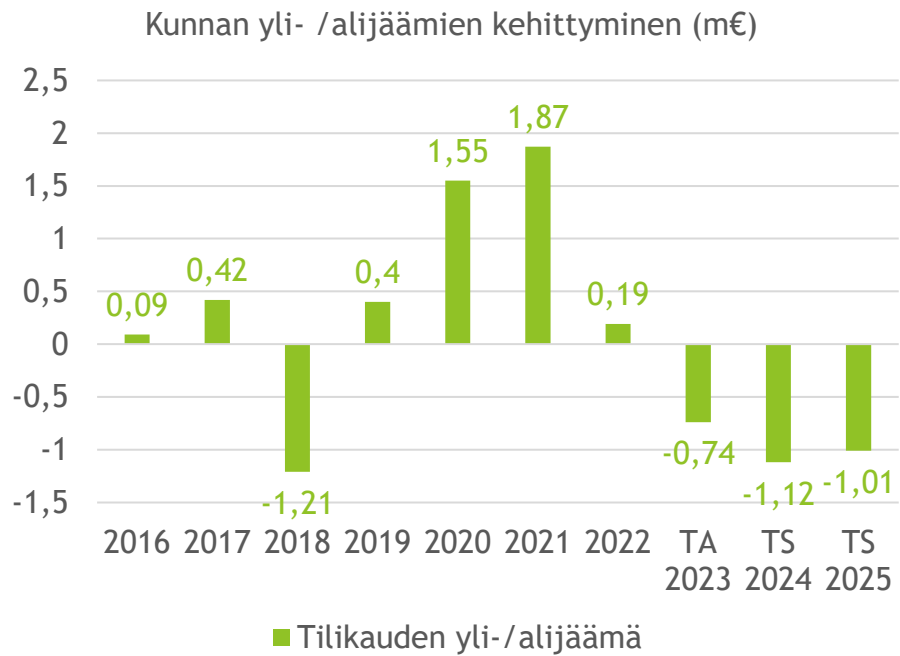
4.3 Investoinnit



Kunnan tulorahoitus on riittävä, jos vuosikate on vähintään käyttöomaisuuden poistojen suuruinen.

- ▶ Tilinpäätöksen investointimenot olivat 1,07 milj. euroa ja tulot 0,26 milj. euroa, joten nettoinvestointimenot olivat 0,81 milj. euroa.
- ▶ Muutetun talousarvion investointimenot olivat 1,40 milj. euroa ja tulot 0 euroa.

4.4 Talouden tasapaino



Tarkastuslautakunta:





- ✓ Kunnan taseessa 31.12.2022 ei ole kattamatonta alijäämää, joten kuntalain mukaista selvitystä talouden tasapainotuksesta ei ole tarpeen tehdä.

5 Tavoitteiden toteutumisen arviointi

5.1 Arviointi

- ▶ Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan.
- ▶ Talousarviossa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden vuositavoitteet.
- ▶ Kunnan toimintakertomuksessa 2022 on esitetty kunkin tavoitteen toteutuminen.
- ▶ Tarkastuslautakunnan arviointi perustuu toimintakertomuksessa esitettyihin toiminnan tavoitteiden toteutumisen arviointiin.

- ▶ Tarkastuslautakunta on käynyt läpi valtuuston nähden sitovat toiminnan ja talouden toteumat.
- ▶ Keskeiset arviot on esitetty seuraavilla sivuilla. Arvioinnissa on käytetty seuraavia värejä.

| | |
|---|------------------------------|
|  | Tavoite toteutui |
|  | Tavoite toteutui osittain |
|  | Tavoite ei toteutunut |
|  | Tavoitetta ei voida arvioida |

5.1.1 Kunnanhallitus

- Kunnanhallituksen alaiseen toimintaan kuuluvat tarkastustoimi, yleishallinto, alueellinen yhteistyö, ruoka- ja puhtauspalvelut, kehittämistointa ja työllisyyden edistäminen.
- Viereiseen taulukkoon on raportoitu kunnanhallituksen alainen toiminta ja tarkastuslautakunnan arvio tavoitteiden toteutuksesta.

Tarkastuslautakunta:

- ✓ Kunta omistaa teollisuuskiinteistöjä, joita se vuokraa yrityksille. Vuonna 2013 voimaan tulleen lain mukaan kiinteistöt pitää mahdollisesti yhtiöittää. Asiaa koskeva selvitystyö pitää aloittaa.

| Strateginen tavoite | TA 2022 lopullinen | TP 2022 | Poikkeama | Arvio |
|----------------------------------|--------------------|-------------|-----------|-------|
| Tarkastustoimi | | | | |
| Toimintatuotot | 0 | 0 | 0 | |
| Toimintakulut | -26 240 | -22 399 | 3 840 | |
| Toimintakate | -26 240 | -22 399 | 3 840 | |
| Yleishallinto | | | | |
| Toimintatuotot | 720 456 | 680 642 | -39 813 | |
| Toimintakulut | -1 533 799 | -1 342 865 | 190 933 | |
| Toimintakate | -813 343 | -662 223 | 151 119 | |
| Alueellinen yhteistyö | | | | |
| Toimintatuotot | 922 851 | 919 621 | -3 229 | |
| Toimintakulut | -19 995 994 | -19 940 638 | 55 355 | |
| Toimintakate | -19 073 143 | -19 021 018 | 52 124 | |
| Ruoka- ja puhtauspalvelut | | | | |
| Toimintatuotot | 1 580 367 | 1 503 682 | -76 684 | |
| Toimintakulut | -1 530 959 | -1 568 910 | -37 951 | |
| Toimintakate | 49 408 | -65 277 | -114 635 | |
| Kehittämistoiminta | | | | |
| Toimintatuotot | 0 | 47 095 | 47 095 | |
| Toimintakulut | -141 913 | -177 452 | -35 539 | |
| Toimintakate | -141 913 | -130 357 | 11 555 | |
| Työllisyyden edistäminen | | | | |
| Toimintatuotot | 120 000 | 128 565 | 8 565 | |
| Toimintakulut | -636 414 | -568 230 | 68 183 | |
| Toimintakate | -516 414 | -439 664 | 76 749 | |

5.1.1 Kunnanhallitus

- Tarkastuslautakunnan huomiot valtuuston asettamista toiminnan tavoitteista

| Strateginen tavoite | Arviointimittari | Kommentti | Arvio |
|--------------------------------------|--|--|-------|
| YLEISHALLINTO | | | |
| Talouden tasapaino | Raportit ajallaan | | |
| Osallistuva kuntalainen | Äänestysprosentti, järjestöillat | Äänestysprosentti ylitti maakunnan keskiarvon, mutta mikä oli tavoite? | |
| Maahanmuuton edellytysten tukeminen | Aktiivinen kotouttaminen | | |
| Heinävesi kuntabrändin kirkastaminen | Viestintä, asukasluku, mediaseuranta | Asukasluku pienentynyt, some-näkyvyys parantunut. Pelkän somen mittaaminen on yksipuolista mediaseurantaa. | |
| Matkailun kehittäminen | Luonto- ja kulttuurimatkailun edellytysten edistäminen | Satamahanke on piristänyt matkailun kehittämistä. | |
| Poliittisen johtamisen kehittäminen | Vaikuttamistoimielimet kokoontuvat | | |

| Strateginen tavoite | Arviointimittari | Kommentti | Arvio |
|---------------------------------------|--|--|-------|
| Motivoitunut ja osaava henkilöstö | Koulutustilaisuudet, kulttuuri- ja liikuntasetelien käyttö | Mikä on koulutustilaisuuksissa mitattava tavoite? | |
| Tarkoituksen mukaiset palvelut | | | |
| ALUEELINEN YHTEISTYÖ | | | |
| Yksikkökohtaisten kustannusten lasku | | | |
| Seudullinen yhteistyö on aktiivista | Aktiivinen omistajaohjaus / kokoukset | Lista pidetyistä kokouksista ei sinänsä kerro mitään tavoitteesta | |
| Osallistuva ja aktiivinen kuntalainen | Osallistava päätöksentekokulttuuri, yleisötilaisuudet | Onko yleisötilaisuuksien määrälle tai osallistujamäärälle tavoite? | |
| Asukkaiden hyvinvoiva elämä | | NPS-palautearvo on 76. Mitä se tarkoittaa? | |
| Kattavat lähipalvelut | | NPS-palautearvo on 76. Mitä se tarkoittaa? | |

| Strateginen tavoite | Arviointimittari | Kommentti | Arvio |
|---|--|--|-------|
| RUOKA- JA PUHTAUSPALVELUT | | | |
| Talouden tasapaino | | | |
| Osallistuva kuntalainen | Asiakasmäärät | Määrät ja tavoitetaso puuttuvat | |
| Hyvinvoinnin edistäminen suositusten mukaisesti toteutetulla ateriapalvelulla | Asiakaspalautteet, ravintoainelaskelmat | Palautteiden sisältö, laskelmien tulos? | |
| Puhtaat tilat | Asiakaspalautteet, pinta-puhtausnäytteet, omavalvonta | Palautteiden sisältö, valvonnan huomiot? | |
| Henkilöstön hyvinvoinnin lisääminen | Henkilöstökyselyt, sairauspoissaolot, kehityskeskustelut | | |
| Motivoitunut ja osaava henkilöstö | Sairauspoissaolojen vähentyminen | Koronapoissaolot mainittu, mutta luvut puuttuvat | |
| Tarkoituksenmukaisesti tuotetut palvelut | Ajantasaiset sopimukset | | |

Tarkastuslautakunta:

- ✓ Ruoka- ja puhtauspalvelut ovat kärsineet henkilöstöpulasta, ja on ymmärrettävää, että liikenevät resurssit ovat menneet perustoiminnan ylläpitoon. Vallitsevassa tilanteessa strategisten tavoitteiden seuraaminen ei ole ensisijaista.
- ✓ Ruoka- ja puhtauspalvelut siirtyivät tänä vuonna Polkka Oy:lle, mikä toivottavasti helpottaa palveluiden tuottamista ja hallinnointia.

| Strateginen tavoite | Arviointimittari | Kommentti | Arvio |
|---|---|--|-------|
| KEHITTÄMISTOIMINTA | | | |
| Investoinnit vastaavat kunnan taloudellista kantokykyä | Yritystilat, aktiivinen vuorovaikutus yrittäjien kanssa | Miten arviointimittarit ja tavoite liittyvät toisiinsa? | |
| Yritysyhteistyön kehittäminen | | | |
| Yritysten toimintaedellytysten kehittäminen | | | |
| Heinävesi kuntabrändin kirkastaminen | Näkyvyys | Miten näkyvyyden toteutumista mitataan? | |
| Seudullinen yhteistyö on aktiivista | Hankerahoitus ja kehittämiss-hankkeisiin osallistuminen | | |
| Työllisyyden lisääntyminen | Yrityskanta, uusien työpaikkojen edellytykset | Yritysten määrä kasvanut, työttömyysprosentista puuttuu vertailuluku | |
| Kuntalaiset osallistuvat vahvasti kuntayhteisön kehittämiseen | Yritysten ja yhdistysten aktiivointi | Aktiivointi toteutuu. Miten? | |

Tarkastuslautakunta:

- ✓ Yhteistyö Business Joensuun kanssa on tuonut hyviä tuloksia.
- ✓ Kehittämistoiminnalle asetetut tavoitteet ovat monelta osin ylimalkaisia tai niistä puuttuu selkeä, mitattava tavoite. Siksi monen tavoitteen toteutumista ei voi arvioida.

| Strateginen tavoite | Arviointimittari | Kommentti | Arvio |
|---|--|--|-------|
| TYÖLLISYYDEN EDISTÄMINEN | | | |
| Yksikkökohtaisten kustannusten laskeminen | Työttömyysaste, kunnan työmarkkina-tukiosuus | Työttömyysaste 11,8 %, mutta miten se on muuttunut? Kunnan tukiosuus pienentynyt | |
| Työllisyys | Kuntaisän käyttöaste, Aktivointiin osallistuvien määrä | Käyttöaste joulukuussa 42%. Mikä on tavoite? Osallistujien tavoiteltu ja toteutunut määrä? | |
| Osallisuuden lisääminen | Kuntaisän käyttöaste | Käyttöaste joulukuussa 42%. Mikä on tavoite? | |
| Työvoiman kohtaanto-ongelmiin vastaaminen | Yritys- ja oppilaitos-yhteistyö | | |

5.1.2 Sivistystoimi

- ▶ Sivistystoimeen kuuluvat varhaiskasvatus, perusopetus, toisen asteen koulutus ja vapaa-aikapalvelut.
- ▶ Alle on raportoitu sivistystoimen alainen toiminta ja tarkastuslautakunnan arvio tavoitteiden toteumasta.

Tarkastuslautakunta:

- ✓ Heinävedellä varhaiskasvatus ja perusopetus toimivat hyvin, ja kaikki koulut on uusittu 2000-luvulla. Tämä on selkeä vahvuus, joka kannattaisi nostaa esille kuntamarkkinoinnissa.

| Strateginen tavoite | TA 2022 lopullinen | TP 2022 | Poikkeama | Arvio |
|----------------------|--------------------|------------|-----------|-------|
| Varhaiskasvatus | | | | |
| Toimintatuotot | 72 000 | 70 710 | -1 289 | |
| Toimintakulut | -1 306 114 | -1 200 933 | 105 180 | |
| Toimintakate | -1 234 114 | -1 130 222 | 103 891 | |
| Perusopetus | | | | |
| Toimintatuotot | 58 440 | 78 433 | 19 993 | |
| Toimintakulut | -3 963 753 | -3 965 194 | -1 441 | |
| Toimintakate | -3 905 313 | -3 886 761 | 18 551 | |
| Toisen asteen opetus | | | | |
| Toimintatuotot | 17 100 | 14 220 | -2 879 | |
| Toimintakulut | -602 883 | -489 458 | 113 424 | |
| Toimintakate | -585 783 | -475 238 | 110 544 | |
| Vapaa-aikapalvelut | | | | |
| Toimintatuotot | 78 900 | 103 787 | 24 887 | |
| Toimintakulut | -947 014 | -933 663 | 13 350 | |
| Toimintakate | -868 114 | -829 875 | 38 238 | |

5.1.2 Sivistystoimi

- ▶ Tarkastuslautakunnan huomiot valtuuston asettamista toiminnan tavoitteista

| Strateginen tavoite | Arviointimittari | Kommentti | Arvio |
|---|----------------------------------|---|-------|
| VARHAISKASVATUS | | | |
| Talouden pitkänajan suunnittelu | Yksiköiden määrän tarkastelu | "Yksiköiden määrä. Toteutuu / ei toteudu." Miten monta yksikköä siis on ja miten monta pitäisi olla? | |
| Seudullinen yhteistyö Joensuun seudun varhaiskasvatuksen kanssa | | | |
| Hyvinvoiva, osallistuva ja aktiivinen lapsi | | | |
| Laadukkaat, monipuoliset varhaiskasvatuspalvelut | | | |
| Tyytyväinen, osaava ja motivoitunut henkilöstö | Koulutuspäiviä vähintään 2 / hlö | | |

| Strateginen tavoite | Arviointimittari | Kommentti | Arvio |
|--|---|--|-------|
| PERUSOPETUS | | | |
| Yksikkökohtaisten kustannusten laskeminen | | Koulutus-kustannukset nousivat, kuljetus halpeni | |
| Vetovoimaiset opetuspalvelut | Oppilaiden palaute | | |
| Elintapojen myönteinen kehitys | Huumeet ja päihteet, liikunta | | |
| Osallistuva ja aktiivinen oppilas | Seudullinen arviointi | | |
| Perusopetuksen tarjoaminen laadukkaana lähipalveluna | Pääsy koulukuraattorin tai psykologin vastaanotolle | Esitettyjen lukujen merkitys epäselvä | |
| Tyytyväinen ja osaava henkilöstö | Henkilöstökysely | | |

| Strateginen tavoite | Arviointimittari | Kommentti | Arvio |
|---|--|-------------------------|-------|
| TOISEN ASTEEN OPETUS | | | |
| Yksikkökohtaisten kustannusten laskeminen | Lukion aloittaneiden määrä | | |
| Vetovoimaiset opetuspalvelut | Terveet ja toimivat opetustilat | | |
| Opiskelijoiden määrä | Lukion aloittaneet | 4 aloittanutta. Muutos? | |
| Elintapojen myönteinen kehitys | Hyvinvoinnin edistäminen koulussa | | |
| Osallistuva ja aktiivinen oppilas | Oppilaskunta ja Nuorisovaltuusto kokoontuu | | |
| Tyytyväinen ja osaava henkilöstö | Henkilöstökysely | | |

Tarkastuslautakunta:

- ✓ Lukion tilanne on hälyttävä. Lukion tilanne vaikuttaa myös yläkouluun ja sitä kautta välillisesti koko kuntaan.

| Strateginen tavoite | Arviointimittari | Kommentti | Arvio |
|--|---|--|-------|
| VAPAA-AIKAPALVELUT | | | |
| Yksikkökohtaiset kustannukset | Kustannukset / asukas | Mikä on tavoitetaso? | |
| Positiivinen kunta | Tapahtumat ja aktiviteetit | Käyttömääristä on lukuja, mutta tavoitetaso puuttuu. | |
| Edistää kuntalaisten tasa-arvoista ja -puolista palvelujen saatavuutta | Soisalo-opiston kurssit, kirjastoauto, liikunta- ja retkipaikat | | |
| Osallistuva ja hyvinvoiva kuntalainen | | | |
| Kestävä elämäntapa | Yhteistyö | Ainoa strateginen tavoite, joka liittyy kestäväan kehtiykseen. | |
| Laadukkaat lähipalvelut ja toimiva yhteistyö | Osallistujien lukumäärä | Lukumäärä on, mutta mikä on tavoite? | |
| Palveluiden saavutettavuus | Omatoimi-kirjaston, allasosaston ja liikuntapaikkojen kävijämäärä | Kävijämäärät on, mutta mikä on tavoite? | |

5.1.3 Tekninen toimi ja vesihuolto

- Teknisen toimen alueelle kuuluvat teknisen toimen hallinto, rakennustarkastus, liikenneväylät ja yleiset alueet, kiinteistötoimi, maa- ja metsätilat, yksityistietoimi sekä laitokset ja varastot. Lisäksi teknisen toimen alueelle kuuluu vesi- ja jätehuolto.
- Ohessa on raportoitu teknisen toimen ja vesihuollon alainen toiminta ja tarkastuslautakunnan arvio tavoitteiden toteumasta.

| Strateginen tavoite | TA 2022 lopullinen | TP 2022 | Poikkeama | Arvio |
|---|--------------------|------------|-----------|-------|
| Rakennustarkastus | | | | |
| Toimintatuotot | 45 000 | 43 138 | -1 861 | |
| Toimintakulut | -85 583 | -79 637 | 5 945 | |
| Toimintakate | -40 583 | -36 498 | 4 084 | |
| Liikenneväylät ja yleiset alueet | | | | |
| Toimintatuotot | 9 400 | 20 258 | 10 858 | |
| Toimintakulut | -294 136 | -310 173 | -16 037 | |
| Toimintakate | -284 736 | -289 915 | -5 179 | |
| Kiinteistötoimi | | | | |
| Toimintatuotot | 1 976 060 | 2 118 501 | 142 441 | |
| Toimintakulut | -1 606 766 | -1 609 915 | -3 149 | |
| Toimintakate | 369 294 | 508 585 | 139 291 | |
| Maa- ja metsätilat | | | | |
| Toimintatuotot | 470 000 | 828 842 | 358 842 | |
| Toimintakulut | -106 356 | -63 092 | 43 263 | |
| Toimintakate | 363 644 | 765 750 | 402 106 | |
| Tekninen hallinto | | | | |
| Toimintatuotot | 500 | 242 | -257 | |
| Toimintakulut | -532 374 | -496 810 | 35 563 | |
| Toimintakate | -531 874 | -496 567 | 35 306 | |
| Yksityistietoimi | | | | |
| Toimintatuotot | 0 | 2 | 2 | |
| Toimintakulut | -102 499 | -94 844 | 7 654 | |
| Toimintakate | -102 499 | -94 842 | 7 656 | |
| Laitokset ja varastot | | | | |
| Toimintatuotot | 666 455 | 624 600 | -41 854 | |
| Toimintakulut | -717 034 | -680 650 | 36 383 | |
| Toimintakate | -50 579 | -56 049 | -5 470 | |

5.1.3 Tekninen toimi ja vesihuolto

- Tarkastuslautakunnan huomiot valtuuston asettamista toiminnan tavoitteista

| Strateginen tavoite | Arviointimittari | Kommentti | Arvio |
|---|---|--|-------|
| RAKENNUSTARKASTUS | | | |
| Rakennusvalvonta toteutetaan mahdollisimman tehokkaasti ja taloudellisesti | Kertyneet lupamaksut | | |
| Lupien valmistelu ja käsittely tehdään mahdollisimman lyhyessä ajassa | Lupien käsittelyaika | | |
| Rakennetun ympäristön viihtyisyys ja turvallisuus. MRL tavoitteiden noudattaminen | | Pitääkö lain noudattamises ta tehdä erillinen tavoite? | |
| Ylläpidetään henkilöstön ammattitaitoa | Koulutukset, rekrytointi | | |
| Sähköisten lupa- ja neuvontapalvelun lisääminen, sähköinen arkistointi luville | Lupapisteen kautta tulleet lupahakemukset | Lähes kaikki luvat haettu sähköisesti. Hyvä suunta. | |

Tarkastuslautakunta:

- ✓ Luvat käsitellään noin kahdessa viikossa. Tämä on hyvä käytäntö, ja siitä tulee pitää kiinni, koska luvituksen sujuvuus on veto- ja pitovoimatekijä.
- ✓ Myös sähköisten lupien yleistyminen on myönteinen asia.

| Strateginen tavoite | Arviointimittari | Kommentti | Arvio |
|--|--|---|-------|
| LIIKENNEVÄYLÄT JA YLEISET ALUEET | | | |
| Hoidetaan teiden- ja yleisten alueiden kunnossapito kustannustehokkaasti | Kustannusten toteutuminen verrattuna sovittuun | | |
| Hoidettu ympäristö lisää kunnan vetovoimaa | Puistojen kunto ja määrä | Puistojen määrä? Eli kuinka monta niitä on? | |
| Virkistys- ja yhteisten alueiden kunto ja käytettävyys | Selkeät vastualueet | | |
| Hyvä yhteistyö toimijoiden kanssa takaa palveluiden sujumisen | Säännölliset palaverit ja tilanne-katsaukset | | |

| Strateginen tavoite | Arviointimittari | Kommentti | Arvio |
|---|---|--|-------|
| KIINTEISTÖTOIMI | | | |
| Tilojen käyttöasteen parantaminen ja tilojen kunnossapito käyttäjille | Tyhjien ja vajaa-käyttöisten tilojen vähentyminen | | |
| Aktiivinen tilojen markkinointi | Tilojen käyttöaste, tyhjien tilojen määrä | Tiloja vuokrattu mm. Raaminmäeltä. Mutta mikä on käyttöaste ja kuinka paljon on tyhjiä tiloja? | |
| Terveelliset ja turvalliset työskentely- ja asumistilat | Korjausten eteneminen | | |
| Oman henkilöstön työssäjaksamiseen panostetaan | Ylitöiden kertyminen | "Poissaolot ja ylityöt maltillisia." Eli kuinka paljon niitä on? | |
| Laadukkaat peruspalvelut | Henkilöstö on tavoitettavissa | | |

| Strateginen tavoite | Arviointimittari | Kommentti | Arvio |
|---|-----------------------------------|---|-------|
| MAA- JA METSÄTILAT | | | |
| Myyntituloja tonttimyynneistä | Myydyt tontit / kiinteistöt | Konttila ja 7 muuta tilaa myyty. Kuulostaa hyvältä, mutta mikä oli tavoite? | |
| Tasaiset ja ennalta suunnistellut puunmyyntitulot | Puunmyyntitulot 400 000 € / vuosi | | |
| Aktiivinen yhteistyö toimijoiden kanssa | Säännölliset tapaamiset | | |
| Henkilöstön hyvinvoinnin ja ammattitaidon ylläpito | Toteutuneet koulutuspäivät | Yksi koulutuspäivä, mikä oli tavoite? | |
| Palvelutaso pidetään hyvänä, lisätään digipalveluita ja neuvontaa | Somen ja digipalveluiden käyttö | | |

| Strateginen tavoite | Arviointimittari | Kommentti | Arvio |
|---|---|---|-------|
| TEKNINEN TOIMI | | | |
| Talouden tasapaino | Talousarvion toteutumista seurataan. Uudet ohjelmat ja järjestelmät, etätyöt. | Pitäkö talouden tasapainon olla erillinen tavoite? "Etätyöt suosittuja." Eli kuinka paljon niitä tehdään? | |
| Tarkkaan mietityt investoinnit | Investointi-hankkeiden eteneminen aikataulussa | Onko pelkkä aikataulussa pysyminen ainoa kriteeri? | |
| Mukana VT23 parannustyössä | Hankkeen eteneminen | | |
| Rantayleiskaavojen päivitys | Hankkeen eteneminen. | | |
| Hyvä ja toimiva työyhteisö, säännölliset toimialapalaverit, sekä palaverit yhteistyötahojen kanssa. Sisäinen tiedottaminen. | | | |
| Laadukkaat palvelut yhteistyössä eri toimijoiden kanssa, säännölliset yhteistyöpalaverit | Pelastustoimen ja ympäristötoimen toimivuus | "Osallistuttu palavereihin." Ja? | |

| Strateginen tavoite | Arviointimittari | Kommentti | Arvio |
|---|---|---|-------|
| YKSITYISTIETOIMI | | | |
| Pysytään annetussa budjetissa | Toteutuneet kulut | Pitääkö budjetissa pysymisen olla erillinen strateginen tavoite? Eikö se ole muutenkin normaali käytäntö? | |
| Toimiva yksityistieneuvonta ja ohjaus | Palveluiden saatavuus toiminnan muuttuessa. | | |
| Paremmassa kunnossa olevat yksityistiet | Avustettujen teiden määrä. | Avustettu yhtä tietä. Mikä oli tavoite? | |
| Hyvinvoiva henkilöstö | Poissaolot. | Muutama poissaolo. Mikä oli tavoite? | |
| Palveluiden saatavuuden helppous | Asiakaspalaute. | Positiivinen palaute. | |

| Strateginen tavoite | Arviointimittari | Kommentti | Arvio |
|--|--|--------------------------|-------|
| LAITOKSET JA VARASTOT | | | |
| Pyritään tasapainoisempaan kustannusvastaavuuteen | Taksan päivitys | Taksan suuruus / muutos? | |
| Rakennettu kunnallistekniikka antaa rakentajille mahdollisuuden liittyä vesi- ja viemäriverkostoon | Liittymä-sopimusten määrä | Määrä? | |
| Valamon alueen vesihuollon järjestämisen kartoitus | Hankkeen eteneminen | | |
| Puhdas talousvesi | Tarkkailu-ohjelmien mukaiset tutkimus-tulokset | Tulokset? | |
| Jäteveden maksimaalinen puhdistusprosessi | Tarkkailu-ohjelmien mukaiset tutkimus-tulokset, kemikaalien määrät | Tulokset ja määrät? | |
| Automaation toimintavarmuus | Laitosten toimintahäiriöt | Häiriöiden määrä? | |
| Laitetekniikka ja kiinteistöt pyritään saattamaan ajan tasalle | Pitkän tähtäimen suunnitelman eteneminen | | |

5.1.4 Tytäryhtiöt

- ▶ Tarkastuslautakunnan keskeiset huomiot valtuuston asettamista toiminnan tavoitteista tytäryhtiöille
- ▶ Kiinteistö Oy Heinäveden Asunnot
 - ▶ Kiinteistöyhtiön huoneistojen vuokrausasteen parantaminen talouden tervehdyttämissuunnitelman avulla.
 - ▶ Tavoitteena 80 % vuokrausaste.
 - ▶ Vuoden 2022 vuokrausaste 92,19 % ja vertailuvuoden 2021 vuokrausaste 77,61 %.

Tarkastuslautakunta:

- ✓ Kiinteistö Oy Heinäveden Asunnot on ylittänyt kirkkaasti sille asetetun vuokraustavoitteen, mikä on hieno saavutus.
- ✓ Heinäveden Aluelämpö on selvinnyt hyvin Ukrainan sodan aiheuttamasta energiakriisistä ja pystynyt huolehtimaan toimitusvarmuudesta.

| Strateginen tavoite | Arviointimittari | Toteuma 2022 | Arvio |
|--------------------------------------|---|---|-------|
| KIINTEISTÖ OY HEINÄVEDEN ASUNNOT | | | |
| Vuokrausasteen kohentaminen | Vuokrausaste vähintään 80 %. | 2020: 77,51 % 2021: 92,19 % | |
| Tulorahoituksen riittävyys | Tuloslaskelma | | |
| Nollatulos | Tuloslaskelma | -27 355,27 | |
| Vuokrataso kilpailukykyinen | € / m2 / alueen hintataso | | |
| HEINÄVEDEN ALUELÄMPÖ OY | | | |
| Kilpailukykyinen lämpöenergian hinta | | Hinta 82,27 € / MWh, maan keskiarvo 83,60 / MWh | |
| Hakkeen osuuden maksimointi | Hakkeen osuus 98 % | 98,48 % | |
| Lämmöntoimituksen varmistaminen | Ei toimituskatkoja | Pari lyhyttä katkoa liitältä/purkutöiden johdosta. Ei vuodoilta johtuvia katkoja. | |
| Varastoinnin minimointi | Varastoon arvo 31.12. Enintään 50 000 € | 253 379 € | |
| Positiivinen tulos | 0-50 000 € | -8 866,91 € | |

Tarkastuslautakunta:

- ✓ Aluelämmön varaston arvo ylittää viisinkertaisesti tavoitteeksi asetetun maksimin. Tämä on viisasta, koska tavoite oli vanhentunut ja vallitsevassa tilanteessa varaston riittävyys on toimintavarmuuden tae.

6 Lopuksi

6.1 Kiitos

Tarkastuslautakunta kiittää kuultavana
olleita viranhaltijoita, kunnan henkilöstöä
ja luottamushenkilöitä!



6.2 Allekirjoitukset

Heinävedellä 30. toukokuuta 2023

Mikko Keinonen
Puheenjohtaja

Riitta Särkkämäki
Varapuheenjohtaja

Reino Rautiainen
Jäsen

Kalevi Numminen
Jäsen

Meri-Tuuli Sallinen
Jäsen