

**Tarkastuslautakunnan
arviointikertomus
vuodelta 2018**

Jokioinen
1873



Sisällys

1. TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA	3
1.1 Tarkastuslautakunnan kokoonpano 26.06.2018 lähtien	3
1.2 Arviointisuunnitelma ja toteutus	3
1.3 Arvio kunnanhallituksen laatimasta tilinpäätöksestä ja toimintakertomuksesta	4
2. EDELLISTEN VUOSIEN ARVIOINTIKERTOMUSTEN JOHDOSTA TEHTYJEN TOIMENPITEIDEN ARVIOINTI	4
3. ARVIO VALTUUSTON ASETTAMIEN TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISESTA	4
3.1 Strategiset tavoitteet.....	4
3.2 Toiminnalliset tavoitteet	5
3.3 Taloudelliset tavoitteet.....	7
4. YHTEENVETO.....	7

ARVIOINTIKERTOMUS TALOUDELLISTEN JA TOIMINNALLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMASTA VUONNA 2018

Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty kuntalain 9 luvussa sekä kunnan tarkastussäännössä.

1. TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA

1.1 Tarkastuslautakunnan kokoonpano 26.06.2018 lähtien

Jäsenet

Tiensuu Jussi	puheenjohtaja
Heinämäki Jukka	varapj.
Liuski Erja	sihteeri
Widen Marja	jäsen
Lääveri Eeva	jäsen
Könkö Matti	jäsen
Lax Minna	jäsen

Varajäsenet

Leskinen Jaakko
Ahonen Sakari
Puntila Marjaleena
Inki Leena
Könkö Taru
Okkonen Petri
Raitanen Eino

1.2 Arviointisuunnitelma ja toteutus

Tarkastuslautakunta on laatinut toimikaudellensa arviointisuunnitelman. Tarkastustoiminnan painopiste vuonna 2018 oli henkilöstö ja tekninen toimi.

Tarkastuslautakunta kokoontui arviointikauden aikana 9 kertaa. Tilintarkastajana toimii JHT, HT Aino Lepistö BDO Auditor Oy:stä. Aino Lepistön lisäksi tarkastaja Leena Ahonen tekee osan tarkastustyöstä.

Kuultavana ovat olleet yhden tai useamman kerran kunnanjohtaja, hallinto- ja talousjohtaja, henkilöstöpäällikkö, kunnanhallituksen ja -valtuuston puheenjohtaja, kunnan virkamiehiä ja ay -luottamusmiehiä sekä henkilöstövaltuustokunnan puheenjohtaja.

Tarkastuslautakunnan arviointityön perustana ovat kuntastrategia sekä talousarvioasiakirjaan kirjatut toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Tavoitteiden toteutumista arvioidaan haastattelujen, kyselyiden ja kunnassa tuotettujen asiakirjojen sekä tilintarkastajan selvitysten perusteella.

1.3 Arvio kunnanhallituksen laatimasta tilinpäätöksestä ja toimintakertomuksesta

Tarkastuslautakunta on tutustunut tilinpäätökseen joka sisältää taseen ja toimintakertomuksen. Taloudellinen tulos oli 30 783,95 alijäämäinen ja edellistä vuotta huonompi. Keskeinen syy tulokseen oli verotulojen pientyminen kauttalinjan

Tilinpäätös on parantunut viimevuodesta sisällöltään ja luettavuudeltaan, mutta yhtenäisyys puuttuu hallinnonalojen välillä. Toiminnallisten tavoitteiden toteutumisen seuranta on toimintakertomuksessa parantunut.

Tarkastuslautakunta esittää näkemyksensä, että tilinpäätös ja toimintakertomus antavat pääosin riittävät tiedot kunnan toiminnasta ja taloudesta.

2. EDELLISTEN VUOSIEN ARVIINTIKERTOMUSTEN JOHDOSTA TEHTYJEN TOIMENPITEIDEN ARVIOINTI

Konserniyhteisöjen arviointia ei edelleenkään ole voitu tehdä, koska valtuustotasolla toiminnallisia tavoitteita ei ole asetettu. Kunnanhallituksen tulisi esittää valtuustolle selonteko riskien kartoitus- ja hallintaneuvotteluista sekä konsernivalvonnan kehittämissuunnitelmasta.

Vuoden 2018 henkilöstöraportti on valmistunut arviointikertomuksen laadintaan mennessä.

Kunnan hallintosääntö on päivitetty. Päätöksenteossa olisi aina noudatettava hallintosääntöä ja hyvää hallintotapaa.

Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan matkalaksut noudattavat matkustusohjetta.

Valtuuston hyväksymää arviointisuunnitelmaa ei ole edelleenkään päivitetty. Tarkastuslautakunnan mielestä arviointijärjestelmän vuosittainen hyväksyminen parantaisi kunnan kokonaisvaltaista arviointityötä ja helpottaisi valtuuston asettamien tavoitteiden arviointia tarkastuslautakunnassa.

3. ARVIO VALTUUSTON ASETTAMIEN TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISESTA

3.1 Strategiset tavoitteet

Uusi kuntastrategia 2030 valmistui vasta vuoden 2018 lopussa. Talousarviossa olevat strategiset tavoitteet ovat toteutuneet melko hyvin.

3.2 Toiminnalliset tavoitteet

Yleistä

Talousarviossa on hyväksytty hallintoalojen toiminnalliset tavoitteet. Tavoitteet ovat mitattavia ja ne kuvaavat useasti myös palvelujen saatavuutta ja laatua. Kuntakonsernin osalta tavoitteet puuttuvat. Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan tavoitteiden ja asetettujen mittareiden tulisi kytkeytyä nykyistä selkeämmin kuntastrategiaan.

Kunnan johto

Valtuuston talousarviossa asettamat taloudelliset tavoitteet eivät täysin täyttyneet. Toiminnalliset tavoitteet ovat toteutuneet pääosin.

Kunnan johtoryhmässä on henkilöstön edustaja.

Sisäinen valvonta

Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan sisäisen valvonnan yleisohjeen jalkauttaminen ja valvonta tulisi saada jatkuvaksi toimintatavaksi. Yleisohje on vuodelta 2014. Kunnanhallitus on ottanut kantaa ja arvioinut sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisuudesta ja riittävydestä.

Henkilöstö

Kunnan henkilöstö on hyvin sitoutunutta ja vaihtuvuus on pientä. Terveysperusteisten poissaolojen määrä on kohtuullinen. Työtaturmista johtuvat poissaolot ovat vähentyneet edelliseen vuoteen huomasti. Tulevina vuosina henkilöstön eläköityminen kiihtyy.

Kuntastrategian mukaisesti kunta kehittää henkilöstön osaamista ja työyhteisöjen toimivuutta. Keskeisinä työkaluina seurannassa tulevat olemaan työhyvinvointikyselyn kehittämiskohteiden eteenpäin vieminen ja henkilöstökertomuksen mittarit. Kehityskeskustelut on hyvä työkalu henkilöstön yhteisen kehittämisen apuna.

Henkilöstöraportti on valmistunut. Raportti on monipuolinen ja antaa hyvän kuvan henkilöstön tilanteesta.

Vuonna 2018 tehtiin työhyvinvointikysely koko henkilöstölle.

Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan esimiehet ovat vastuussa työnhyvinvointikyselyssä esille tulleiden kohteiden kehittämisestä ja työllä tulisi olla selkeä aikataulu.

Työhyvinvointikyselyt tulisi toteuttaa säännöllisin määräajoin ja yhdenmukaisina, jotta tulokset ovat vertailukelpoisia.

Tehtävien vaativuuden arviointia (TVA) varten on perustettu TVA-ryhmä.

Tekninen toimi/ tekninen lautakunta

Teknisen toimen tavoitteiden ennustettavuus on vaikeaa, silti toiminnalliset tavoitteet ovat toteutuneet. Valtuustotasoiset tavoitteet ovat pääosin toteutuneet. Investointisuunnitelman sitovuuteen pitäisi kiinnittää enemmän huomiota, jotta määräraha muutoksilta vältyttäisiin. Käyttötaloulosaan arvioitujen toimintakulujen tarkempi noudattaminen tulisi huomioida paremmin

Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan keskustan kaavoitus on edennyt. Vaulammin kevyenliikenteen väylän suunnittelu ei ole vieläkään toteutunut. Ruokosuon- ja Silmäkalliontien uudelleen järjestelyt ovat saatu kuntoon. Toivola-Anttilan asemakaavan 1-vaiheen kunnallistekniikka on valmis sekä kylien viemärointiä tehtiin Kirkonkulman alueelle.

Henkilöstön eläkelöityminen ei ole vaikuttanut palveluihin.

Lupajaosto on täyttänyt valtuustotasoiset tavoitteensa hyvin.

Sivistystoimi/koulutuslautakunta ja vapaa-aikalautakunta

Koulutuslautakunta:

Hoitomaksujentuotot laskivat, johon vaikutti uusi asiakasmaksulaki joka tuli voimaan vuoden 2018 alusta.

Perusopetuksen toiminnalliset tavoitteet toteutuivat hyvin, mutta taloudelliset tavoitteet eivät toteutuneet suunnitelmien mukaisesti. Yksi vaikuttava tekijä on laskeva oppilas määrä. Erilaisia kehittämishankkeita on ollut paljon ja niillä on merkittävä osuus opetuksen toteutukseen. Tieto- ja viestintäteknikkaa on uudistettu. Erityisen hienoa on, että kaikki peruskoulun päättäneet ovat saaneet päättötodistuksen ja jatko-opintopaikan.

Vapaa-aikalautakunta:

Nuorisotyön toiminta on aktiivista ja monipuolista. Vapaa-aikatoimella on paljon toimintaa eri ikäryhmille.

Kirjaston käyttö on edelleen lisääntynyt. Toiminta on ollut aktiivista ja siellä on ollut 60 erilaista tapahtumaa.

Jokiläänin kansalaisopiston opiskelijamäärä on nousussa, samoin tuntimäärät. Toimintakertomuksessa ei olla otettu kantaa määrärahojen poikkeamiin.

Konserniyhteisöt

Tilinpäätöksessä on hyvin selkeä kaavio konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä. Pitkämäntähtäimen suunnitelmana on tehty kunto- ja korjaustarveselvitys kiinteistöyhtiössä. Konserniohje pitäisi saattaa ajantasalle.

3.3 Taloudelliset tavoitteet

Taloudelliset tavoitteet ovat kokonaisuutena toteutuneet lähes talousarvion mukaisesti.

Hallintosäännön mukaan talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle talousarviovuoden aikana. Talousarviovuoden jälkeen muutosesityksiä voidaan käsitellä vain poikkeustapauksissa. Määrärahamuutosesityksissä on selvitettävä myös muutoksen vaikutus toiminnallisiin tavoitteisiin ja tuloarvioon.

Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan määrärahamuutosesitykset olisi tehtävä oikeassa järjestyksessä eli ennen niiden toteutusta.

4. YHTEENVETO

Tarkastuslautakunta on arvioinnut kunnan toimintaa ennalta hyväksymänsä arviointisuunnitelman mukaisesti. Arvioinnin painopisteenä on ollut tekninentoimi sekä henkilöstö.

Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan kunnan toiminta ja talous on edelleen heikentyneistä talousnäkyistä huolimatta säilynyt kohtuullisella tasolla.

Toimintakertomuksen sisältö on edelleen kehittynyt. Valtuustotasoisten tavoitteiden toteutumisen seuranta voisi olla yhdenmukaisempaa.

Tarkastuslautakunta kiittää kunnan henkilöstöä, luottamushenkilöitä ja johtoa hyvästä yhteistyöstä kuluneen valtuustovuoden aikana.

Jokioisilla 16.05.2019

Jussi Tiensuu
puheenjohtaja

Jukka Heinämäki
varapuheenjohtaja

Erja Liuski
jäsen

Marja Widén
jäsen

Eeva Lääveri
jäsen

Matti Könkö
jäsen

Minna Lax
jäsen