

SAVONLINNAN KAUPUNKI
Tarkastuslautakunta



ARVIOINTIKERTOMUS

2013

26.5.2014

Tarkastuslautakunta

1	TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄ, KOKOONPANO JA TYÖSKENTELY	2
1.1	Tehtävät ja toiminnan tarkoitus sekä tavoitteet	2
1.2	Kokoonpano.....	2
1.3	Toimintamuodot ja työskentelyn lähtökohta	3
2	TASEKIRJAN LAATU, LUOTETTAVUUS JA KEHITTÄMISTARVE	4
3	EDELLISEN VUODEN ARVIOINTIKERTOMUKSEN POHJALTA TEHTYJEN TOIMENPITEIDEN ARVIOINTI.....	5
4	ASETETTUJEN TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN SAAVUTTAMINEN.....	7
4.1	Strategian toimeenpano ja toteutuminen	7
4.2	Tasekirjassa raportoitujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen	9
4.2.1	Keskushallinto.....	9
4.2.2	Perusturvan toimiala	10
4.2.3	Sivistystoimen toimiala.....	10
4.2.4	Tekninen toimiala.....	12
4.2.5	Investoinnit.....	14
4.3	Konsernille asetettujen tavoitteiden toteutuminen.....	14
5	MUUT TOIMINNAN JA TALouden ARVIOINNIT	15
6	HENKILÖSTÖ.....	16
6.1	Yleistä	16
6.2	Henkilöstön määrä	17
6.3	Henkilöstön ikärakenne ja eläköityminen	17
6.4	Koulutus ja osaaminen.....	17
6.5	Työhyvinvointi ja poissaolot	17
6.6	Johtaminen	18
7	TALouden TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEIDEN ARVIOINTI	18
8	SISÄINEN VALVONTA JA KONSERNIVALVONTA.....	19
9	YHTEENVETO TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISESTA JA PALVELUIDEN TULOKSELLISUUDESTA JA SEN KEHITYKSESTÄ	19
10	TARKASTUSLAUTAKUNNAN ESITYS KAUPUNGINVALTUUSTOLLE	19
11	ALLEKIRJOITUKSET	20

1 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄ, KOKOONPANO JA TYÖSKENTELY

1.1 Tehtävät ja toiminnan tarkoitus sekä tavoitteet

Kuntalain 71 §:n mukaan valtuusto on asettanut tarkastuslautakunnan toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä varten, sen on valmistettava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet.

Lisäksi tarkastuslautakunnan on huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta ja jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, lautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyttä.

Kuntalain 75 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto.

Savonlinnan kaupungin hallintosäännön 34 §:n mukaan sen lisäksi, mitä kuntalain 71 ja 75 §:ssä säädetään, lautakunnan on seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista. Lautakunnan on tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi, huolehdittava siitä, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa. Lisäksi lautakunnan on tehtävä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja vastaavat ulkoisesta valvonnasta kuntalain ja Savonlinnan kaupungin hallintosäännön mukaisesti.

Lautakunnan on erityisesti arvioitava ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet. Arvioinnin tarkoituksena on tuottaa tietoa havaintojen ja mahdollisten puutteiden kautta valtuustolle.

1.2 Kokoonpano

Savonlinnan kaupungin hallintosäännön 2 §:n mukaisesti tarkastuslautakunnassa on 11 jäsentä. Säännön 32 §:n mukaisesti lautakunnassa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä yhdeksän (9) muuta jäsentä, jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen ja että puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja ovat valtuutettuja.

Tarkastuslautakunta

Savonlinnan kaupungin kaupunginvaltuusto valitsi 19.12.2012 (§ 54) pitämässään kokouksessa tarkastuslautakunnan toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä varten, puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan sekä yhdeksän muuta jäsentä ja jokaiselle henkilökohtaisen varajäsenen. Kaupunginvaltuuston päätöksen mukaisesti tarkastuslautakunta aloitti toimintansa 3.1.2013 alkaen.

Tarkastuslautakunnan kokoonpano vuosille 2013 – 2016:

varsinainen jäsen:

Nousiainen Markku, puheenjohtaja
Loikkanen Tuomas, varapuheenjohtaja
Kallio Vesa
Käyhkö Anne
Muhonen Raimo
Paasirinne Maria, ero jäsenyydestä
Kv. 11.3.2013 § 112
Pankakari Panu, ero jäsenyydestä
Kv. 17.2.2014 § 12
Piironen Juha
Rusanen Maija
Taupila Tanja
Toropainen Pirjo, Kv.11.3.2013 § 112

Turunen Pekka, Kv. 17.2.2014 § 12
Vuorinen Eeva

varajäsen:

Ihalainen Markku
Ruuskanen Asko
Laurio Jukka
Laamanen Heli
Pulkkinen Timo
Toropainen Pirjo, ero varajäsenyydestä Kv.11.3.2013 § 112
Säteri Timo, ero varajäsenyydestä Kv. 17.2.2014 § 13
Hakulinen Osmo
Happonen Pirkko
Helen Eeva
Itkonen Laura, Kv. 11.3.2013 § 112
Virtanen Kari, Kv.17.2.2014 § 13
Korhonen Leena

Tarkastuslautakunnan esittelijänä, sihteerinä ja kokousasioiden valmistelijana on toiminut tarkastussihteeri Anneli Oksala varahenkilönään laskentasihteeri / vs. sisäinen tarkastaja Soili Leinonen.

Hallinnon ja talouden tilintarkastajana on toiminut kaupunginvaltuuston 11.3.2013 § 102 tarkastusyhteisöksi valitsema PwC Julkistarkastus Oy ja vastuunalaisena tilintarkastajana JHTT, KHT Elina Hämäläinen. Tilintarkastaja on osallistunut lautakunnan kokouksiin.

1.3 Toimintamuodot ja työskentelyn lähtökohta

Tarkastuslautakunta 2013 - 2016 on kokoontunut arviointia varten vuoden 2013 aikana 11 kertaa. Lisäksi tarkastuslautakunta on järjestänyt kokouksessaan 24.9.2013 (§ 78) päättämänsä arviointi-/strategiapäivän 13.11.2013. Lautakunnan puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja ovat osallistuneet organisaation toimesta järjestettyyn kahteen palaveriin, joista on laadittu muistiot.

Tarkastuslautakunta

Lautakunta on kokouksessaan 20.3.2013 § 29 päättänyt työskentelytavoista ja jäsentensä työnjaosta työryhmittäin.

Valtuustokaudelle 2013 – 2016 on laadittu toimintasuunnitelma, johon vuosittain hyväksyttävä toimintaohjelma pohjautuu. Vuodelle 2013 laadittu toimintaohjelma on hyväksytty 13.6.2013.

Lautakunnan 10 jäsentä sekä vs. sisäinen tarkastaja ovat osallistuneet Savonlinnan kesäyliopiston 6.3.2013 järjestämään tarkastuslautakuntien koulutuspäivään.

Tarkastuslautakunta on perehtynyt valtuuston asettamiin tavoitteisiin ja kaupunginhallituksen toimintakertomuksessa (tasekirja) esittämään tavoitteiden toteutumista koskevaan raportointiin. Lautakunta on tutustunut kaupungin toimintaan pöytäkirjojen, toimintaa ja taloutta koskevien raporttien sekä pyytämiensä selvitysten avulla. Kokouksissaan vuonna 2013 lautakunta on kuullut kaupunginvaltuuston ja kaupunginhallituksen puheenjohtajia, kaupungin virkamiesjohtoa, Kerimäen kunnan tarkastuslautakuntaa sekä aluejohtokuntien puheenjohtajia. Lisäksi vuoden 2014 aikana tarkastuslautakunta on kuullut pääluottamusmiehiä, työsuojeluvaltuutettuja, kehitysjohtajaa, maahanmuuttosihteeriä, vs. sisäistä tarkastajaa, kaupunginjohtajaa sekä talous- ja strategiajohtajaa. Kaupunginjohtaja ja muut johtoryhmän jäsenet ovat esitelleet lautakunnalle vastuualueensa toimintaa ja tavoitteiden toteutumista 13.11.2013 järjestetyssä erillisessä arviointi-/strategiapäivässä.

Tarkastuslautakunta käsitteli kokouksessaan 21.2.2013 § 10 jäsentensä pysyvät sidonnaisuudet. Lautakunta on tuolloin päättänyt, että tarkastuslautakunnan jäsenet ja varajäsenet ilmoittavat kirjallisesti tiedossaan olevat ns. pysyvät sidonnaisuutensa seuraavaan tarkastuslautakunnan kokoukseen mennessä. Tarkastuslautakunta on arviointityössään ottanut huomioon ilmoitetut esteellisyydet.

Tilintarkastaja on suorittanut työnsä vuoden 2013 tarkastusohjelman mukaisesti. Tarkastuslautakunta on kuullut tilintarkastajan selostuksen tarkastuslautakunnan arviointityöstä ja toiminnasta tilintarkastajan näkökulmasta. Tilintarkastaja on antanut kuntalain 75 §:n mukaisen tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastajan 23.5.2014 päiväämä tilintarkastuskertomus ei sisällä sellaisia Kuntalain 75 §:n 2. momentissa tarkoitettuja muistutuksia, joiden johdosta tarkastuslautakunnan olisi tullut ryhtyä ko. pykälän 3. momentissa tarkoitettuihin toimenpiteisiin.

2 TASEKIRJAN LAATU, LUOTETTAVUUS JA KEHITTÄMISTARVE

Tasekirja antaa luotettavan vaikutelman tarkastuslautakunnan arvioitavana olleista valtuuston asettamista toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa.

Tarkastuslautakunta

Vaikka tasekirjan investointiosa on esitetty selkeästi, tarkastuslautakunnalle tuotti hankaluuksia esimerkiksi yksittäisen toimialan investointien yhteismäärän selvittäminen luettelosta.

Tasekirjan sivulla kahdeksan todetaan, että vertailutietona käytettäviä vuoden 2012 tilinpäätöstietoja käsitellään pääsääntöisesti yhdistettynä. Tasekirjasta ei ilmene sitä, missä kohdin tästä pääsäännöstä on poikettu.

Tarkastuslautakunta toteaa tasekirjan kaipaavan kehittämistarvetta joiltain osin. Eri tulosalueitten tasapainottamistoimenpiteiden esittämistapa on epäjohdonmukainen; esimerkiksi tasekirjan sivut 54 (perusturvan toimiala/hallintopalvelut), 76 (sivistystoimen toimiala/hallintopalvelut), 79 (sivistystoimen toimiala/varhaiskasvatus), 105 (tekninen toimiala/maankäyttöpalvelut) ja 112 (tekninen toimiala/rakennusvalvontapalvelut).

3 EDELLISEN VUODEN ARVIOINTIKERTOMUKSEN POHJALTA TEHTYJEN TOIMENPITEIDEN ARVIOINTI

Kaupunginvaltuusto on kokouksessaan 24.6.2013 tarkastuslautakunnan esityksen mukaisesti merkinnyt tiedoksi Savonlinnan kaupungin sekä Punkaharjun ja Kerimäen kuntien arviointikertomukset vuodelta 2012, käynyt keskustelun arviointikertomusten sisällöstä ja lähettänyt ne kaupunginhallituksen toimenpiteitä varten. Lisäksi kaupunginvaltuusto on pyytänyt arviointikertomuksissa esitetyistä havainnoista kaupunginhallituksen selvitykset niin, että ne voidaan käsitellä valtuustossa viimeistään kuluvan vuoden syyskuun loppuun mennessä.

Kaupunginhallitus on kokouksessaan 16.9.2013 keskustellut asiasta ja käynyt läpi annetut vastineet. Kaupunginhallitus on hyväksynyt keskushallinnon osalta annetut vastineet ja todennut, ettei arviointikertomuksissa ole sellaisia asioita, joita lautakuntien ja keskushallinnon vastineissa ei olisi huomioitu ja jotka vaatisivat kaupunginhallitusta ryhtymään toimenpiteisiin ja hyväksynyt tarkastuslautakunnan arviointikertomuksessa 2012 esille tuomiin asioihin laaditut selvitykset ja tehdyt toimenpiteet sekä esittänyt ne tiedoksi kaupunginvaltuustolle.

Lisäksi kaupunginhallitus on kokouksessaan 16.9.2013 kehottanut toimialoja ottamaan huomioon tarkastuslautakunnan havainnot toiminnan ja talouden sekä sisäisen valvonnan kehittämisessä. Tilinpäätökseen liittyvät havainnot ja puutteet korjataan vuoden 2013 tilinpäätöksessä.

Kaupunginvaltuusto on kokouksessa 23.9.2013 merkinnyt tiedoksi Savonlinnan kaupungin sekä Kerimäen ja Punkaharjun kuntien arviointikertomuksissa 2012 esille tuomiin asioihin laaditut selvitykset ja tehdyt toimenpiteet.

Tarkastuslautakunta toteaa, että annetuissa vastineissa on edelleen tapahtunut parannusta ja että ne olivat aikaisempaa täsmällisempiä. Kuitenkin jois-

Tarkastuslautakunta

sakin tapauksissa vastineessa on sivuutettu kokonaan tarkastuslautakunnan esittämä havainto/kysymys.

Taulukossa 1 on esitetty tarkastuslautakunnan arviointikertomuksessa 2012 esittämä havainto/kysymys sekä siihen saatu vastine.

Tarkastuslautakunnan arviointikertomuksessa 2012 esittämä havainto/ kysymys	Vastine
Keskushallinnon toimialalle ei edelleenkään ollut vuonna 2012 määritelty visiota eikä strategisia tavoitteita, joten niiden arvioiminen ei ole mahdollista. Tilanne on parantunut vuoden 2013 talousarviossa. Miten talousarvion ohjaava vaikutus toteutui keskushallinnossa vuonna 2012? (s.6)	Valtuuston kaupunkistrategiassa päättämät kaupungin yleinen visio ja strategiset tavoitteet koskevat myös keskushallintoa. Talousarvioon kirjatut keskushallinnon yksityiskohtaiset toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuivat tilinpäätös selvityksen mukaan pääosin.
Venäjän kielen opinnoissa ei ole saavutettu tavoitetasoa opiskelijoiden lukumäärässä yläkouluissa. Miksi lukiodien venäjän lukijoiden määrän toteutumaa ei ole ilmoitettu? (s. 11)	Keväällä 2012 lukioissa opiskeli B2-venäjää 10 ja B3-venäjää 25 henkilöä. Syksyllä 2012 lukioissa opiskeli B2-venäjää 10 ja B3-venäjää 21 henkilöä.
Lukiopalveluiden tavoitteissa on tuotu esille yhteistyö Urheiluakatemia kanssa Lyseon kilpaurheilulinjalla, mutta tavoitteen toteutumista ei ole kerrottu. (s. 12)	Yhteistyö Urheiluakatemia kanssa on jatkunut tavoitteiden mukaisesti.
Kunta-alan työolobarometrin 2012 mukaan kunnissa käytettiin koulutuksiin keskimäärin 4,13 työpäivää jokaista koulutukseen osallistunutta työntekijää kohti vuonna 2012. Barometrin mukaan koulutuksen määrä on hieman laskenut kunnissa. Mikä on vastaava vertailuluku Savonlinnassa? (s. 19)	Olisi tarkoituksenmukaista, että etukäteen eri tahot ilmoittavat, mitä tietoja henkilöstöraporttiin halutaan. Jälkikäteen tietojen hankkiminen on hankalampaa. Vastaava vertailuluku Savonlinnassa on keskimäärin noin 2,2 työpäivää/ koulutukseen osallistuja.
Työhyvinvointi tarkoittaa turvallista, terveellistä ja tuottavaa työtä, jota ammattitaitoiset työntekijät ja työyhteisöt tekevät hyvin johdettussa organisaatiossa. Täytyykö edellä mainittu työhyvinvoinnin määritelmä kaikilta osin, esimerkiksi henkilöstöjohtamisen osalta? (s. 20)	Työhyvinvoinnin lisäämiseen on olemassa monia keinoja. Työhyvinvointia voidaan parantaa esim. kehittämällä työnkuvia ja työn tekemisen tapoja, työvälineitä ja työympäristöä. Näitä voivat olla esim. huomion kiinnittäminen työn fyysisiin ja psyykkisiin kuormitustekijöihin (työn määrän ja vaativuuden vaihtelut). Työhyvinvointia voidaan tukea myös koulutuksen keinoin. Kaupunginhallitus on 2.5.2011 hyväksynyt kaupungin työhyvinvointiohjelman. Yhteistyössä Kevan kanssa toteutetaan 16.-27.9.2013 työhyvinvointikysely, jonka tulosten käsittely aloitetaan marraskuussa.
Riskienhallintajärjestelmien toimivuudesta tytäryhteisöissä on edellisvuoden tapaan todettu, että niissä on kehittämistarpeita. Tilinpäätösyleisohjeessa todetaan, että mikäli konsernivalvonnassa on havaittu puutteita, niiden korjaamisesta on tehtävä esitys. Minäkäläisiin kehittämistarpeisiin vuodesta toiseen viitataan ja mitä konkreettisia toimenpiteitä niiden johdosta on tehty? (s. 27)	Konserniyhtiöiden riskienhallintakäytännöt vaihtelevat yhtiöittäin. Täysin yhtenäisen käytäntöön ei ole tarvetta pyrkiä, koska yhtiöt ovat hyvin erilaisia. Vuonna 2013 riskienhallinnan osalta tarkistetaan yhtiöiden palo- ja pelastussuunnitelmien tilanne.

Taulukko 1.Lähde: Arviointikertomus 2012 ja kaupunginvaltuuston päätös 23.9.2013 § 208.

4 ASETETTUJEN TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN SAAVUTTAMINEN

4.1 Strategian toimeenpano ja toteutuminen

Tarkastuslautakunta toteaa, että eri tulosalueiden mittarit eivät kaikilta osin ole johdonmukaisia kaupunkistrategiassa olevien mittareiden kanssa.

Usealla tulosalueella (esimerkiksi kehittämis- ja elinkeinopalvelut 2.1 ja maankäyttöpalvelut 2.6) ne eivät mittaa laatua, määrää tai muuta konkreettista asiaa. Niiden toteutumisen seuranta on siten hankalaa tai mahdotonta. Yhteistä kaikille tulosalueille on, että joidenkin asetettujen mittareiden ja tavoitteiden perusteella on vaikea todeta kuinka toiminta on kehittynyt. Onko mahdollista kouluttaa ja ohjeistaa viranhaltijoita ja lautakuntia mittareiden määrittämisessä ja tavoitteiden asettamisessa?

Kaupungin strategiassa oleviin mittareihin ”toimialan työpaikkojen määrä” ei voida kaupungin toimenpiteillä suoraan vaikuttaa, vain välillisesti. Olisiko mittareita tältä osin syytä määritellä uudelleen myös kaupungin strategiassa?

Taulukoissa 2 ja 3 on esitetty esimerkkeinä kaupunkistrategiassa strategiseen päämäärään/kriittiseen menestystekijään määritellyt mittarit sekä niihin tulosalueilla määritellyt mittarit.

Strateginen päämäärä / kriittinen menestystekijä talousarviossa 2013	Mittari kaupunkistrategiassa / talousarvio 2013	Mittari tulosalueella / tasekirja 2013	Tulosalue
5.4. Palvelu- ja hallintoprosesseja tehostetaan tieto- ja viestintäteknologiaa hyödyntämällä	Sähköisten prosessien määrä	Hyväksytyt TVT-suunnitelmat	Keskushallinto/hallintopalvelut
7.4 Hallintokunnissa toteutetaan tuottavuus- ja kustannustehokkuusohjelmat sekä palvelujen sopeuttaminen talouskehyksiin peruspalvelujen palveluverkko ja tilakustannukset rationalisoidaan	Palvelu toteutetaan (0,5 %) alle määrärahan	Toimintakulujen kasvu Sopeutettu palveluverkko Säästötavoite vuosina 2014-2017 4 500 000 euroa Toimitilojen vähentäminen ja sen omaisuuden realisointi Säästötavoite vuosina 2013-2017 730 000 euroa Palvelujen priorisointi Säästötavoite vuosina 2013-2017 2 400 000 euroa Omaisuuden myyntituotot 10 milj. euroa vuosina 2013-2017	Keskushallinto / talous- ja henkilöstöpalvelut
3.1. Yliopisto- ammattikorkeakoulu- ja ammatillisen osaamisen (Samin vahvistaminen) avulla pystytään turvaamaan ammattitaitoinen työvoima yrityksille sekä luomaan uutta yritystoimintaa ja verkostoja; insinöörikoulutus. Perusopetuksen ja lukiokoulutuksen korkea laatu on keskeinen perusta kaikenlaiselle jatkokoulutukselle.	Opiskelijamäärät	Sosiaali- ja terveysalalle valmistuvien määrä Sosiaali- ja terveysalan koulutuksen aloitus- ja koulutuspaikkamäärä (SAMI ja MAMK)	Perusturvan toimiala/hallintopalvelut
5.1 Toimivat peruspalvelut ja palveluiden priorisointi sekä kuntalaisten kuuleminen	Kuntalaispalaute/ asiakastytyväisyyskyselyt kuntalaisten esittämien ehdotusten toteutuminen	Sote-palveluiden ikävakioidut kustannukset €/asukas Kuntalaispalaute	Perusturvan toimiala /hallintopalvelut
3.4 Itä-Suomen yliopiston kolmannen kampuksen OKL:n toimintojen valtakunnallisen profilaation kehittäminen	Esisijaisten hakijoiden määrä Valmistuneiden määrä Aloituspaikkojen määrä Savonlinnan kampuksella	Normaalikoulun oppilasmääräksi on sovittu 360	Sivistystoimen toimiala /hallintopalvelut

Taulukko 2. Lähde: Talousarvio 2013 ja tasekirja 2013.

Strateginen päämäärä / kriittinen menestystekijä talousarviossa 2013	Mittari kaupunkistrategiassa / talousarvio 2013	Mittari tulosalueella / tasekirja 2013	Tulosalue
1.6 Turvallinen maaseutukaupunki, jossa on myönteinen suomalainen kotiseutuidenteetti sekä vahva yhteisöllisyys ja välittävät ihmiset sekä aktiivinen kolmas sektori	Turvallisuustilastot	Oppilaskunnan tekemien aloitteiden määrä	Sivistystoimen toimiala /lukiokoulutus
5.1 Toimivat peruspalvelut ja palveluiden priorisointi sekä kuntalaisten kuuleminen	Kuntalaispalaute/ asiakastytyväisyyskyselyt kuntalaisten esittämien ehdotusten toteutuminen	Asiakasmäärät, lipputuotteiden myynti ja asiakaspalaute	Tekninen toimiala /hallintopalvelut
1.1 Ihanteellinen ja tunnelmallinen sekä ympäristöystävällinen asumisympäristö Saimaan kansallismaisemissa sydämenään historiallinen linna	Kaupungin siisteys (kyselytutkimus joka toinen vuosi)	Rakenteista johtuvien onnettomuuksien määrän väheneminen	Tekninen toimiala /kunnallistekniset palvelut
5.6 Terveyden edistäminen mm. ennaltaehkäisyn ja kuntoutuksen toimintoja kehittämällä	Diabetesta sairastavien määrän kehitys Lasten ja nuorten tupakointi Aikuisten tuki- ja liikuntaelin sairauksien vähentäminen Lapsiperheiden hyvinvoinnin parantaminen Päihteiden käytön vähentäminen	Kevyen liikenteen väylien määrä	Tekninen toimiala /maankäyttöpalvelut

Taulukko 3. Lähde: Talousarvio 2013 ja tasekirja 2013.

Edellinen tarkastuslautakunta oli kiinnittänyt huomiota siihen, ettei keskushallinnolla ollut visiota eikä strategisia tavoitteita. Tarkastuslautakunta toteaa, että vuodelle 2013 on laadittu palvelusuunnitelman kuvaus ja samat strategiset päämäärät kuin toimialoilla.

4.2 Tasekirjassa raportoitujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

4.2.1 Keskushallinto

Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet

Keskushallinnossa tavoitteina olleille tukipalveluiden organisointiselvitykselle ja tulospalkkausjärjestelmälle on myönnetty lisää aikaa. Tarkastuslautakunta kiinnitti huomiota lisääjän tarpeeseen, mistä tämä johtui? Tavoitteen toteutuksesta ei myöskään selviä valmistuiko sisäisen rekrytoinnin ohjeistus tavoiteaikana.

Tarkastuslautakunta

Keskushallinto toteutti taloudelliset tavoitteet kohtalaisesti, toimintatuotot vähenivät 14 533,42 euroa ja vastaavasti toimintakulut alittuivat noin 0,14 miljoonalla eurolla.

Tasekirjasta ei selviä mistä kehittämis- ja elinkeinopalvelujen toimintamenojen ylitys 0,20 miljoonaa euroa johtuu.

4.2.2 Perusturvan toimiala

Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet

Toimialan viime vuotta leimasi kuntaliitoksesta johtuvat vaikutukset. Samalla talouden tasapainottamistoimenpiteiden täytäntöönpano aiheutti talousarviioon vähennyksiä, joista ei alkuperäisen arvion tekovaiheessa ollut tietoa. Suurista summista tehtyjen vähennysten seurausten tarkka arviointi on hankalaa.

Perusturvan toimialan palveluiden kustannukset ylittävät valtakunnan keskiarvon. Passiivisen työmarkkinatuen osalta ei päästy tavoitteeseen. Työttömyyden kasvaessa lopputulos voisi olla vielä suurempi, ellei asiaan olisi kiinnitetty huomiota. Työllisyyden kuntakoikeilu-projekti on toiminut reilun vuoden.

Talouden tasapainottamistoimenpiteet ovat kohdistuneet hallintopalveluiden tulosaluetta lukuun ottamatta tulosalueiden ostopalveluihin. Ostopalveluiden käytöstä on annettu selkeät ohjeet ja esim. lastensuojelun perhetyöhön palkattiin oma erityistyöntekijä. Ostopalveluihin on kuitenkin jouduttu turvautumaan ainakin henkilökohtaisen avun tuottamisessa, koska avustajia ei pystytty palkkaamaan. Henkilökohtaista apua koskevat palveluiden myöntämiseksi laaditut kriteerit eivät ehtineet vaikuttaa vuoden alusta. Perhekeskuksen valmistuttua tilanne sosiaali- ja perhepalveluiden osalta helpottunee.

Kuljetuspalveluiden ylitykseen on kiinnitetty huomiota, mutta lautakunnan päättämät kriteerit eivät ole vielä ehtineet vaikuttaa vuonna 2013. Toimintatuottojen alitusta selittää valtionosuuksien pieneneminen. Itä-Savon sairaanhoitopiiri palautti kaupungille kuntalaskutuksen ylijäämää vuodelta 2013 noin 1,2 miljoonaa euroa.

4.2.3 Sivistystoimen toimiala

Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet

Sivistystoimialan toimintatuotot olivat yhteensä 5,29 miljoonaa euroa, toteumaprosentti 112,9. Toimintakulut olivat yhteensä 61,56 miljoonaa euroa, toteumaprosentti 99,4. Poistoja kirjattiin 0,38 miljoonaa euroa, toteumaprosentti 97,4. Sivistystoimialan nettomenot olivat poistojen jälkeen 56,65 miljoonaa euroa, toteumaprosentti 98,3.

Nettomenon osalta kaikki tulosalueet pysyivät annetuissa kehyksissä.

Hallintopalvelut

Tasekirjan mukaan tasapainottamistoimenpiteissä hallintopalvelut onnistui säästämällä ulkoisista kuluista ja palkoista. Pääpaino on opetuksen ja päivähoidon tuottamiskustannuksissa, joissa tavoitteet eivät kohtaa toteumaa.

Varhaiskasvatus

Varhaiskasvatustoimintaa ohjaavat varhaiskasvatuksen linjaukset ja varhaiskasvatussuunnitelma.

Tarkastuslautakunnan huomio kiinnittyi varhaiskasvatuksen kulttuuritarjontaan, jonka toteutuminen jäi vajavaiseksi. Esimerkiksi hankekoulutukseen on osallistunut vähemmän henkilöstöä kuin mitä oli arvioitu.

Tulosalueella ei ole kaikin kohdin onnistuttu kaupungin strategisten päämäärien ja niitä kuvaavien mittareiden osalta. Esimerkiksi kaupunkistrategian kohta 5.4 ”Palvelu- ja hallintoprosesseja tehostetaan tieto- ja viestintäteknologiaa hyödyntämällä” –kohtaan on valittu kaksi mittaria, sähköinen asiointi päivähoitohakemusten osalta ja suostumus korkeimpaan maksuluokkaan. Kun toinen mittari toteutuu ja toinen ei, miten on koko strategian toteutumisen laita?

Useilta perhepäivähoitajilta puuttuu alan koulutus. Toisaalta päivähoitopaikka on pystytty tarjoamaan jokaiselle sitä tarvitsevalle lapselle lain puitteissa. Suostumusta korkeimpaan maksuluokkaan, joka vapauttaisi hakijan tuloksetyksen, ei vielä käytetä niin paljon kuin on toimialan tavoite.

Perusopetus

Perusopetuksessa tuetaan lapsen kasvua ja oppimista. Perusopetusta ohjaavat kansallinen lainsäädäntö ja opetussuunnitelma. Kouluverkkotarkastelun säästötavoite ei toteutunut.

Peruskoulun suorittaneiden jatkokoulutuspaikan toteutumisen osalta tasekirja ei anna vastausta. Tilastotieto jatkokoulutukseen siirtyneiden erittelystä antaisi lisätietoa.

Lukiokoulutus

Kaupungin strategian mukaisten päämäärien pohjalta tehtyjen kriittisten menestystekijöiden mittarit ja niiden toteutuminen eivät kohtaa monissa tulosalueen kohdissa. Esimerkiksi jos lukioissa aloittavien määrän tavoite on 50 %, toteutumiseksi ei riitä ollaan tavoitteessa. Tai jos mittarina on oppilaskunnan tekemien aloitteiden määrä, sitä ei vastaa toteuma, jossa kirjattuna selviytyä että on käyty läpi yhteistyössä Lukiolaisten liiton kanssa.

Muu koulutus

Sivistystoimen muu koulutus alittui toimintamenojen osalta. Tasapainottamistoimenpiteet oli huomioitu jo alkuperäisessä talousarviossa.

Toimintatuotot alittuivat muun koulutuksen tulosalueella 6 174, 27 euroa.

Kulttuuripalvelut

Kulttuuripalvelut tarjoaa edellytyksiä kulttuuritoimintaan. Kaupungin kulttuuripalvelut tuotti sekä lakisääteisiä että vapaaehtoisia palveluja.

Maakuntamuseo edistää kaupungin kulttuuri- ja luonnonperinnön saatavuutta mm. teemanäyttelyjen avulla. Museon kävijämäärät ovat lisääntyneet edelliseen vuoteen verrattuna.

Kirjasto muutti syksyllä uusiin tiloihin, mistä johtuneilla kuluilla selitetään osa kulttuuripalvelujen toimintakulujen ylityksestä.

Saadun tiedon mukaan uusi kirjasto nosti kirjaston käyttäjämääriä heti avauttuaan vaikka talousarvioon asetettu tavoite ei toteutunut. Uudella kirjastolla on myönteinen vaikutus kulttuurikaupunki Savonlinnalle.

Hankerahoituksen turvin pystyttiin nostamaan kulttuuritapahtumien luku- ja kävijämääriä.

Toimintakulut ylittyivät kulttuuripalvelujen tulosalueella 0,10 miljoonaa euroa.

Vapaa-aikapalvelut

Vapaa-aikapalvelut koostuu liikunta- ja nuorisotoimesta. Liikuntatoimi tuottaa harrastusmahdollisuuksia liikuntapaikkojen ja seura-avustuksien avulla. Nuorisotoimi luo edellytyksiä nuorten omalle toiminnalle ja pyrkii parantamaan nuorten elinoloja.

Vapaa-aikapalvelut on toteuttanut asiakaskyselyn liikuntapaikoista, jonka tavoite ylittyi keskiarvon ollessa 3,2, tavoitteena oli 2,5.

Liikuntapaikkojen määrää on lisätty, frisbee-golfradat ovat hyvin käytössä eri puolilla kaupunkia. Eri liikuntamuodot kilpailevat sisäliikuntatiloista erityisesti keskikaupungilla ja sen välittömässä läheisyydessä. Sisäliikuntatiloja ei ole riittävästi, käyttäjiä olisi enemmänkin.

4.2.4 Tekninen toimiala

Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet

Koko toimialan palvelusuunnitelman kuvauksessa esitetty elinkeinoelämän kehittäminen ei esiinny vahvasti tulosalueiden kohdalla. Yksi teknisen toimi-

alan keskeinen tehtävä on luoda edellytyksiä elinkeinotoiminnan kehittymiselle koko Savonlinnan kaupungin alueella. Tarkastuslautakunta kysyy, olisiko syytä kirjata se nykyistä selkeämmin mittareiden ja tavoitetasojen osalta?

Hallintopalvelut

Hallintopalvelujen osalta palvelusuunnitelman kuvaus on varsin hyvin linjassa strategisten ja toiminnallisten tavoitteiden kanssa. Talouden tasapainottamisen osalta mittarit ja tavoitteet ovat epäselvät. Esimerkiksi 'ostopalvelujen hintakehitys'-mittarin tavoitteena on esitetty 'ostopalvelujen viiveetön toteutuminen' ja toteutuminen –kohdassa puhutaan kriittisestä tarkastelusta. Kohdassa ei todeta mitenkään kuinka hintakehitykselle lopulta kävi.

Kunnallistekniset palvelut

Palvelusuunnitelmassa on konkreettisesti esitetty tulosalueen tehtävät. Strategisen päämäärän 1.1. "Ihanteellinen ja tunnelmallinen sekä ympäristöystävällinen asumisympäristö Saimaan kansallismaisemissa sydämenään historiallinen linna" mittari poikkeaa kaupunkitason mittarista, vaikka esteettömyys onkin tärkeää. Kuinka kaupunkistrategian viihtyisyyttä mittaava siisteys on huomioitu tulosalueella?

Maankäyttöpalvelut

Tulosalueelle on valittu kaupungin strategiasta runsaasti päämääriä ja mittareita. Mittareista noin puolet on kaupungin strategian mukaisia, mutta tavoitetasot eivät kaikilta osin kuvaa mittaria. Esimerkiksi kohdan 2.3. mittarin matkailijamäärä ei näy mitenkään tavoitteena eikä toteutumana.

Jos mittarilla ei voida toimintavuoden aikana mitata toteumaa (esim. rahtitonit Savonlinnan satamassa, kun satamaa vasta rakennetaan), olisiko parempi vähentää mittareiden määrää ja mitata toimintaa paremmin kuvaavia asioita?

Millä perusteella voidaan toimia vastoin teknisen toimialan omaa päämäärää "...kestävän kehityksen periaatteet huomioiden...", kun puuta on myyty 1,5-kertaisesti yli kestävän hakkuutason?

Toimitilapalvelut

Tulosalueella on selkeästi mitattavia asioita. Miksi niitä ei hyödynnetä paremmin strategiset ja toiminnalliset tavoitteet –taulukossa mittareina?

Sanallisesti selvitettyjen mittareiden perusteella tulosalue on onnistunut noin puolessa tavoitteistaan. Onko pohdittu, millä toimenpiteillä tuloksia saadaan parannettua tavoitetasolle tai yli sen?

Ympäristönsuojelupalvelut

Tulosalueen toiminnalliset tavoitteet ovat keskeisiä asioita. Olisiko niihin tarpeen lisätä myös sujuvat ja asiantuntevat palvelut erilaisissa lupa-asioissa sekä tavoite niiden käsittelyaikataululle (=mittari)? Tällä, samoin kuin erilaisien taksojen vertailulla muihin kuntiin, on merkitystä elinkeinotoiminnan kilpailukyvyyn säilyttämisen kannalta.

4.2.5 Investoinnit

Tarkastuslautakunnalle annetun selonteon mukaan sivistyslautakunnan investoinneissa olisi tullut ylitys, jollei kalustojen vaihdossa olisi saatu hyötyksiä. Sivistystoimi säästi myös Asematien päiväkodin kalustamisessa hyödyntämällä entistä kalustoa. Sivistystoimen rakennusinvestointien osalta hankinnat toteutuivat 89,6 % (8,10 miljoonaa euroa brutto).

Investointien toteutumisen esitystapa olisi voinut olla selkeälukuisempi, missä olisi eriteltyinä tavanomaiset investoinnit ja erikseen leasing-rahoituksella hankitut.

4.3 Konsernille asetettujen tavoitteiden toteutuminen

Konsernitilinpäätöksen mukaan toimintatuotot olivat noin 115,62 miljoonaa euroa, toimintakulut 300,12 miljoonaa euroa, verotulot noin 124,77 miljoonaa euroa ja valtionosuudet noin 79,80 miljoonaa euroa. Vuosikate oli noin 15,86 miljoonaa euroa ja tilikauden alijäämä noin 3,28 miljoonaa euroa.

Joidenkin konserniyhtiöiden taloudellinen tilanne on todella huono ja useat ovat liian velkaantuneita. Kaupunki on taannut niiden velkoja. Takauslainojen määrä oli vuoden vaihteessa 25,79 miljoonaa euroa. Takauksiin sisältyy selvä riski.

Savonlinnan Innovaatiokeskus Oy

Liikevaihto oli noin 0,52 miljoonaa euroa, jossa oli kasvua edelliseen vuoteen noin 5,3 %.

Yhtiön tilojen vuokrausaste oli yli 95 %, mutta tilikauden tulos oli kuitenkin yli 0,15 miljoonaa euroa tappiollinen.

Savonlinnan Opiskelija-asunnot Oy

Yhtiön liikevaihto oli 3,62 miljoonaa euroa. Tilikauden tulos oli 0,22 miljoonaa euroa tappiollinen. Yhtiön koko vieras pääoma oli 19,86 miljoonaa euroa ja omavaraisuusaste oli 8 %. Yhtiön ongelmana on edelleen liian pieni käyttöaste, joka oli 84 %. Miten omistajaohjauksessa on reagoitu ongelmiin?

Savonlinnan Vuokratalot Oy

Tulos oli noin 0,31 miljoonaa euroa ylijäämäinen. Liikevaihto oli 9,88 miljoonaa euroa. Käyttöaste oli 93,8 % ja koko vieraspääoma oli 50,17 miljoonaa euroa. Yhtiöön sisältyy edelleen kohtuullinen riski ja omavaraisuusaste on heikko.

Savonlinnan Yritystilat Oy

Liikevaihto oli 1,65 miljoonaa euroa, koko vieraspääoma 8,08 miljoonaa euroa ja tulos oli noin 0,66 miljoonaa euroa tappiota. Toiminnalliset tavoitteet eivät ole toteutuneet kaikilta osin. Miten omistajaohjauksessa on reagoitu ongelmiin?

Savonlinnasali Oy

Savonlinnasali Oy tuotti tappiota noin 85 000 euroa. Sali on kuitenkin osoittanut tarpeellisuutensa erityisesti kokous-, koulutus- ja kulttuuripalvelujen alueella.

YH-Itä-Savo Oy

Liikevaihto oli 1,46 miljoonaa euroa. Tilikauden tulos oli noin 21 000 euroa tappiollinen. Tappio johtui toimistorakennuksen korjaamisesta ja Linjurin rakennusten purkamisesta. Omavaraisuusaste on hyvä, 73 %.

Kerimäellä ja Punkaharjulla sijaitsevat tytäryhtiöt tekivät tasekirjan mukaan kohtuulliset tilinpäätökset vuonna 2013.

5 MUUT TOIMINNAN JA TALOUDEN ARVIOINNIT

Kuntaliitossopimus on toteutunut. Tarkastuslautakunnan saaman tiedon mukaan yhdistymisen seurauksena on tullut kollegiaalisuutta lisää, mm. tietyillä toimialoilla on saatu lisää tukea saman alan kollegoilta.

Tarkastuslautakunnan mielestä entisten kuntakeskusten kehittäminen on tärkeää. Huomioidaanko aluejohtokuntien näkemykset riittävästi? Kiinnitetäänkö päätöksenteossa tarpeeksi huomiota koko kaupungin kehittämiseen maaseutualueet mukaan lukien?

Kaupungin lakiasioita hoitaa yksi viranhaltija. Tarkastuslautakunta osoittaa huolestumisensa varajärjestelmän puuttumisesta, voidaanko asialle tehdä mitään?

Miten on huolehdittu atk-palvelujen varajärjestelmätoiminta sähkö- ym. muiden mahdollisten katkojen varalta?

Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunnan kuultavana olleet toimialajohtajat olivat valmistautuneet hyvin lautakunnan järjestämään arviointi- ja strategiapäivään.

Tarkastuslautakunta suorittaa arviointia mm. kuulemisilla. Lautakunta toivoo, että kutsutut valmistautuisivat huolella ennakolta lähetettyihin kysymyksiin. Käytäntö on ollut hyvin vaihtelevaa.

Tarkastuslautakunta on kiinnittänyt arvioinnissaan huomiota kokoustoiminnan kehittämistarpeeseen, esimerkkinä esitys- ja päätöslistojen yhdenmukaisuus. Tarkastuslautakunta toivoo, että kokoukset eivät olisi pitkäkestoisia.

Päätöksentekomenettelyssä tarkastuslautakunta toivoo kiinnitettävän enemmän huomiota siihen, ettei asian käsittely pitkittyisi (hidas päätöksenteko), esteellisyyteen ja toimielimelle jäävään riittävään mahdollisuuteen perehtyä tarvittavaan aineistoon. Tarkastuslautakunnan mielestä kaupungin viranhaltijan on syytä tarkkaan harkita osallistuuko yleisönosastokirjoituksiin.

Onko monipalvelukeskus toiminut tarkoituksenmukaisella tavalla ja mikä on sen tulevaisuus?

Tarkastuslautakunnan saaman tiedon mukaan maahanmuuttajien kotouttamisessa on onnistuttu kaupungissa. Kuitenkin kiintiöpakolaisten vastaanottamisesta on luovuttu. Maahanmuuttajilla on Savonlinnan talousalueella kotouttamista suuremmat kerrannaisvaikutukset. Onko asioita on katsottu pelkästään taloudellisesta näkökulmasta unohtamatta kiintiöpakolaisten muut vaikutukset yhteiskunnassa?

Kuntalaistilaisuuksia oli niukasti ja niiden määrää voisi lisätä.

Kaupunkikeskustan kehittämissuunnitelman toimeenpano ei ole edennyt.

Tarkastuslautakunnan on ollut hankala suorittaa kuntalain mukaista arviointia koska tiedonsaanti esitys- ja päätöslistojen suhteen ei ole ollut sujuvaa.

6 HENKILÖSTÖ

6.1 Yleistä

Kuntaliitoksen yhteydessä henkilöstö on joutunut opettelemaan paljon uutta ja joissakin työpisteissä tiedonkulku ja tehtävän kuvaus on ollut puutteellista.

Tasekirjassa oleva henkilöstöosio kuvaa numerotietoina henkilöstön määrää, kehitystä, rakennetta, työajan käyttöä ja henkilöstökustannuksia.

Vuoden 2013 henkilöstöraportti valmistui aikataulullisesti hyvissä ajoin tarkastuslautakunnan käyttöön. Raportti on hyvä ja antaa riittävän laajan kuvan toiminnan arvioimisesta. Toivottavasti tällainen raportti ilmestyy vuosittain.

Tarkastuslautakunta

On tarkoituksenmukaista seurata henkilöstökyselyn jatkotoimenpiteitä. Joh-taako kyselyn tulos mihinkään?

Palkkojen harmonisoinnista on päästy sopimukseen henkilöstön ja työnanta-jan kesken. Harmonisointi toteutetaan kolmen vuoden sisällä.

Kehityskeskusteluja ei ole riittävästi keskushallinnossa, ne ovat toteutuneet noin 90 %.

6.2 Henkilöstön määrä

Talouden haasteesta johtuen ollaan joillakin tehtäväalueilla lähellä sitä rajaa, että henkilöstö ei riitä. Tämä asia on otettava huomioon tulevaisuuden henki-löstöresurssisuunnittelussa, esimerkiksi pysäköinnin valvontapalveluissa ja palvelupisteissä.

Henkilöstön määrä on vähentynyt 20 henkilöllä, kokonaismäärän ollessa 1367 henkilöä (31.12.2013).

6.3 Henkilöstön ikärakenne ja eläköityminen

Seuraavan kymmenen vuoden aikana entistä suurempi osa saavuttaa henki-lökohtaisen eläkeikänsä. Kokemukseen pohjautuvan hiljaisen tiedon siirtämi-nen on huomioitava työyhteisössä. Työurien pidentymisestä huolimatta tulee varautua kasvavaan vaihtuvuuteen.

Henkilöstön ikärakenteessa yli 55-vuotiaiden osuus on 32 % ja yli 50-vuotiaiden osuus 49 %. Kuukausipalkkaisten henkilöstön keski-ikä oli 47,4 ja tuntipalkkaisten henkilöstön keski-ikä 50,6.

6.4 Koulutus ja osaaminen

Henkilöstökoulutuksiin käytetty määräraha on kasvanut noin 40 000 euroa, mutta huomioon tulee ottaa kuntaliitoksen myötä kasvanut henkilöstömäärä.

Lakisääteiseen koulutukseen osallistui vuonna 2013 yhteensä 217 työnteki-jää. Kuinka monta henkilöä osallistui koulutuksiin (1675 kalenteripäivää)?

6.5 Työhyvinvointi ja poissaolot

Vuonna 2013 toteutettu henkilöstökysely näyttää hyvältä, mutta ei anna täyt-tä kuvaa sillä vastausprosentti vaihtelee tulosyksiköittäin.

Varhaiseläkemenoperusteiset maksut (Varhe-maksut) olivat 0,74 miljoonaa euroa vuonna 2013. Tarkastuslautakuntaa kiinnostaa tietää, miten kaupunki-työnantaja on järjestänyt työhyvinvointipalveluja, jotka pienentäisivät Varhe-maksuja?

Terveysperusteisia poissaoloja oli vuonna 2013 keskimäärin 12,6 kalenteri-päivää/henkilö.

Tarkastuslautakunta

Savonlinnan kaupungin henkilöstöllä on mahdollisuus olla ns. omalla ilmoituksella poissa viisi sairauslomapäivää. Sairauspoissaolojen oma ilmoitusseuranta otettiin käyttöön vuonna 2013. Poissaoloja ilmoitettiin 9,61 % omalla ilmoituksella vuonna 2013.

6.6 Johtaminen

Henkilöstö tulee toimeen keskenään, mutta esimiestyötä on kritisoitu joissain työyksiköissä.

Esimiesten henkilöstöjohtamiskoulutukseen, organisaation viestintään ja tiedotukseen tulisi kiinnittää lisää huomiota.

Työhyvinvointikyselyssä on käsitelty esimerkiksi esimiestyöskentelyä, jonka mukaan 56 % esimiehistä on tyytymätön johtamistapaan. Raportin mukaan kaupungin palkitsemistavat ovat kannustamattomia.

Puuttuuko kaupungilta henkilö, joka vastaa sisäisestä ja ulkoisesta viestinnästä?

7 TALOUDEN TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEIDEN ARVIOINTI

Talouden tasapainottamisohjelmassa keskeisessä roolissa todetaan olevan sosiaali- ja terveysmenojen kustannuskehityksen ja menokasvun hillitseminen. Tätä varten todetaan käynnistetyn asiantuntijatyöryhmän avulla tehtävä rakennevalmistelu ja uuden toimintamallin selvittäminen. Mikä rakennevalmistelun tilanne on ja, millä tavoin henkilöstön sitoutumista on selvitetty? Sosterin menoihin vaikuttaa merkittäväällä tavalla myös perusterveydenhuollon toiminta ja tehokkuus, joten myös se on huomioitava talouden tasapainotustoimenpiteitä tehtäessä.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida talouden tasapainottamistoimenpiteiden riittävyyttä ja realistisuutta. Vuoden 2013 tilinpäätöslukujen ja tiedossa olevien uusien menolisäysten ja valtionosuusleikkausten vuoksi talouden tasapainottaminen vaatii voimakkaita rakenteellisia muutoksia.

Tasekirjan mukaan kaupungilla on lainaa 2729 euroa/asukas, joka on yli koko maan keskiarvon 2553 euroa. Edelliseen tilinpäätökseen verrattuna lainamäärä nousi edellisestä vuodesta 340 euroa/asukas. Suhteellinen velkaantuneisuus 31.12.2013 oli 55,7 % ja omavaraisuusaste 49,7 %. Toimintatuotot ovat laskeneet edellisestä vuodesta -5,1 % ja toimintakulut nousseet +1,5 %.

8 SISÄINEN VALVONTA JA KONSERNIVALVONTA

Sisäistä valvontaa on toteutettu voimassa olevan ohjeistuksen mukaisesti. Sisäisen tarkastuksen ohjelma on laaja ottaen huomioon siihen käytettävät resurssit.

Saavutettiin harkinnanvaraisten ostojen tarkastukseen käytetyllä ajalla (ostoraja 200 euroa) vastaava hyöty?

Kuntalakiin tuli 1.1.2014 alkaen sisäistä valvontaa ja riskien hallintaa koskevia muutoksia. Nämä muutokset edellyttävät kaupungilta ja koko konsernilta entistä systemaattisempaa riskien tunnistamista ja hallintaa.

9 YHTEENVETO TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISESTA JA PALVELUIDEN TULOKSELLISUUDESTA JA SEN KEHITYKSESTÄ

Tilintarkastajan antaman toimintakertomuksen mukaan talousarviossa ja taloussuunnitelmassa esitetyt sitovat tavoitteet ovat toteutuneet.

Savonlinnan kaupungin viime vuonna toimeenpanemasta talouden tasapainottamisesta, soteuudistuksen valmistelun takkuilusta ja viime vuosien valtionosuusleikkauksista huolimatta kaupunki on pystynyt järjestämään palvelut kuntalaisilleen.

Tilinpäätöksen osoittaessa alijäämien noustessa jo lähes 15 milj. euroon, tavoitteiden toteutumiseksi ja palveluiden järjestämiseksi on haastetta lähitulevaisuudessa.

Tarkastuslautakunta näkee, että tiukassa talouskurissa investointi-ohjelmaa tullaan väljentämään. Myös panokset terveyden edistämiseksi tiukkenevat, sillä alueemme väestö ikääntyy ja vähenee koko ajan. Palvelurakenteen kehittäminen tuo kustannustehokkuutta talouden hoitoon.

10 TARKASTUSLAUTAKUNNAN ESITYS KAUPUNGINVALTUUSTOLLE

Tarkastuslautakunta jättää arviointikertomuksen vuodelta 2013 kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi ja esittää, että kaupunginvaltuusto pyytää arviointikertomuksessa esitetyistä havainnoista kaupunginhallituksen selvitykset niin, että ne voidaan käsitellä valtuustossa viimeistään kuluvan vuoden syyskuun loppuun mennessä.

11 ALLEKIRJOITUKSET

Savonlinnassa 26.5.2014

Markku Nousiainen
puheenjohtaja

Tuomas Loikkanen
varapuheenjohtaja

Vesa Kallio
jäsen

Anne Käyhkö
jäsen

Raimo Muhonen
jäsen

Juha Piironen
jäsen

Maija Rusanen
jäsen

Tanja Taupila
jäsen

Pirjo Toropainen
jäsen

Pekka Turunen
jäsen

Eeva Vuorinen
jäsen