

PARIKKALAN KUNTA

ARVIOINTIKERTOMUS 2022

Sisällysluettelo

| | |
|--|----|
| TARKASTUSLAUTAKUNTA | 3 |
| TARKASTUSLAUTAKUNNAN PÄÄHUOMIOT VUODELTA 2022 | 4 |
| EDELLISEN VUODEN ARVIOINTIKERTOMUKSEN HAVAINTOJEN KÄSITTELY | 8 |
| TALOUSARVIO 2022 | 11 |
| TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN 2022 | 12 |
| KESKUSVAALILAUTAKUNTA | 12 |
| TARKASTUSTOIMI | 12 |
| KESKUSHALLINTO JA TUKIPALVELUT | 13 |
| PERUSOPETUS JA LUKIO..... | 13 |
| VAPAA SIVISTYSTYÖ | 14 |
| VARHAISKASVATUS | 14 |
| ELINKEINOJEN KEHITTÄMINEN | 14 |
| RAKENNUTTAMINEN JA KAAVOITUS | 15 |
| KIINTEISTÖT..... | 15 |
| RUOKA- JA PUHTAUSPALVELUT | 16 |
| KUNTATEKNIikka..... | 16 |
| RAKENNUSVALVONTA | 16 |
| VESIHUOLTOLAITOS | 17 |
| KONSERNIN TAVOITTEET | 17 |
| TALOUS | 18 |
| ALLEKIRJOITUKSET | 20 |

TARKASTUSLAUTAKUNTA

Parikkalan kunnanvaltuuston valitsema tarkastuslautakunta on toteuttanut kuntalain 121 §:n mukaista tehtävää.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- 1) Valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- 2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- 4) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- 5) valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;
- 6) valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Sidonnaisuuksista ilmoittamista koskeva 84 § on astunut voimaan 1.6.2017 alkaen.

Tarkastuslautakuntaan ovat kuuluneet seuraavat jäsenet ja varajäsenet:

| Jäsen | Varajäsen |
|----------------------------|----------------------|
| Ari Sinkkonen (pj.) | Jarmo Tiainen |
| Jukka Hämäläinen (varapj.) | Anne Eerikäinen |
| Pekka Koiso-Kanttila | Maija Koiso-Kanttila |
| Päivi Tynnilä | Sami Mylly |
| Eeva-Liisa Hirvonen | Taito Tuunanen |

Puheenjohtajaksi valtuusto on valinnut Ari Sinkkonen ja varapuheenjohtajaksi Jukka Hämäläisen.

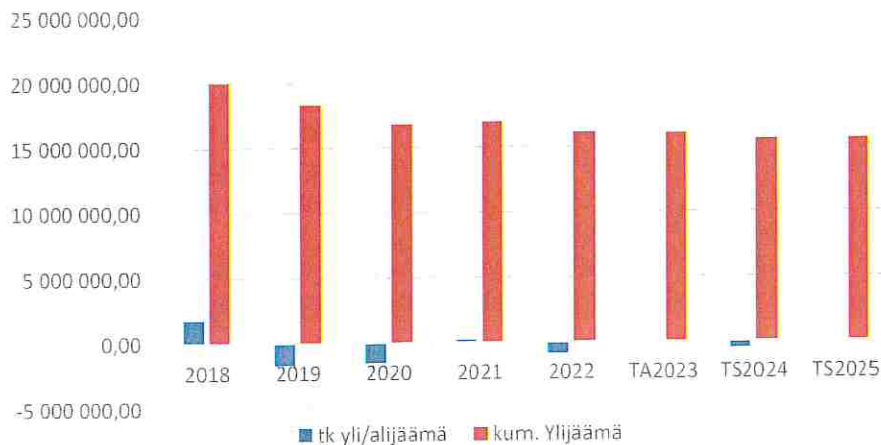
Lautakunnan kokouksissa on toiminut sihteerinä Marketta Brander-Hirsivaara 30.9.2022 saakka ja 1.10.2022 alkaen Eija Loikkanen. Lisäksi kunnan tilintarkastaja JHT, KHT Ulla-Maija Tuomela BDO Audiator Oy:stä on osallistunut tarkastuslautakunnan kokouksiin tarvittaessa sekä lisäksi avustanut tarkastuslautakuntaa arviointikertomuksen laadinnassa.

Tarkastuslautakunta laati koko toimikaudekseen tarkastussuunnitelman ja vuosittaisen työohjelman, jonka mukaan tarkastustyötä on toteutettu.

Lautakunta on kokoontunut toimikauden aikana 8 kertaa varsinaisiin kokouksiin, joissa on kuultu selvityksiä toiminnallisten tavoitteiden saavuttamisesta.

TARKASTUSLAUTAKUNNAN PÄÄHUOMIOT VUODELTA 2022

Tilikaudelta 2022 syntyi alijäämää 856.250,48 euroa. Taseessa on kumulatiivista ylijäämää 31.12.2022 tilanteessa 16,1 miljoonaa euroa. Kertyneet ylijäämät ja tilikauden yli/alijäämät ovat kehittyneet 2018-2022 sekä myös taloussuunnitelmavuodet huomioiden seuraavat:



Tarkastuslautakunta on huolissaan kunnan talouden kehittymisestä. Raskaat investoinnit kuormittavat jatkossa poistojen ja lainakorkojen kautta kunnan tuloslaskelmaa. Lainamäärä on kasvanut investointien johdosta rajusti.

Kuntastrategiaa ei ole vielä hyväksytty uuden valtuustokauden aikana. Strategian valmistelu on aloitettu vuonna 2022. **Tarkastuslautakunta edelleen tuo esille, että strategian ja toiminnallisten tavoitteiden yhteneväisyyteen kiinnitetään jatkossa huomiota. Strategiaa tulee päivittää vähintään kerran valtuustokaudessa ja vuosittain seurata toteutumista tilinpäätöksen yhteydessä.**

Kuntien valtionosuuksiin tulee vuoden 2023 alusta alkaen kokonaan uusi laskentatekijä: hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen HYTE-kerroin. **Tarkastuslautakunta esittää, että valmistelussa olevaan strategiaan huomioidaan hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen.**

Vuoden 2022 mittaristojen osalta tarkastuslautakunta toteaa, että tavoitteet ja mittarit edelleen vaativat kehittämistä. Tavoitteiden toteutumista arvioitaessa todettiin, että varhaiskasvatus ei ole onnistunut yhdenkään tavoitteen toteutumisessa toteutumisvertailun mukaan. **Tarkastuslautakunta edellyttää, että toimintojen ja mittareiden kehittämistyötä jatketaan aktiivisesti niin, että mittareiden tuloksia kyetään hyödyntämään käytännössä.**

Kunnan johtoryhmä on vaihtunut lähes kokonaan vuonna 2022. Tämä ei voi olla vaikuttamatta kunnan toimintaan ja julkisuuskuvaan.

Kunnan viestinnässä on tapahtunut kehittymistä vuoden 2023 alusta alkaen.

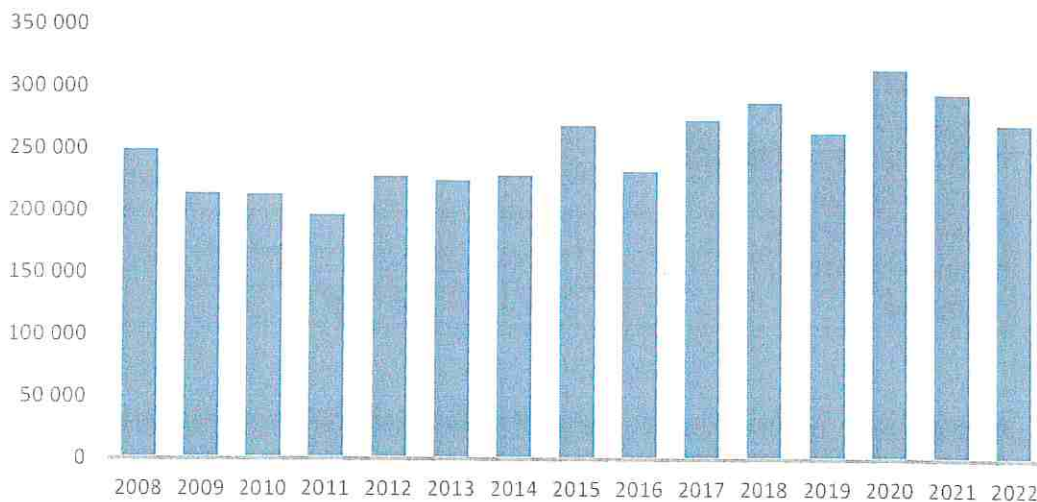
Elinkeino-ohjelma on päivitetty vuoden 2022 lopussa. Elinkeino-ohjelmaa on kehitetty hyvään suuntaan. Ohjelma sisältää tavoitteiden asettamisen vuodelle 2023 ja SWOT-analysin. Kokonaisuus on hyvin päivitetty ja sisältö on laaja sekä positiivisen

mahdollistava. Toteuttamiseen ja mittaamiseen tulee kiinnittää erityistä huomiota. Elinkeinopalveluilla on ollut tavoitteena yritysten kehittämistarpeisiin vastaaminen, jossa mittarina on käytetty valtakunnallista yrittäjien kyselyä. Kyselyyn vastanneiden määrä on ollut Parikkalan osalta 14 yritystä, joka ei anna riittävää laajuutta tavoitteen toteutumisen mittaamiseen. **Tarkastuslautakunta esittää, että tavoitteiden mittaamiseen kehitetään uusia kattavampia menetelmiä.**

Kirjolan koulun rakennushanke on edelleen kesken. Kunnanhallitus päätti ottaa urakan haltuun 12.12.2022. Hallitus on myös päättänyt 8.5.2023 tilata Käskynkän ja Kirjolan koulun investointihankkeille erityistilintarkastuksen, jossa selvitetään talous, vastuut, päätökset ja toimivaltuudet.

Vanhuspalvelukeskus Käskynkkä on rakennusvaiheessa ja valmistuu marraskuussa 2023.

Työmarkkinatuen kuntaosuuden määrään on kiinnitetty huomiota. Parikkalan osuus työmarkkinatuen kuntaosuudesta on kehittynyt seuraavasti:



Maksuosuudet ovat olleet laskevalla käyrällä jo 3 vuoden ajan.

Parikkalan kunnan keskimääräinen työttömyysaste vuonna 2022 oli 9,1 %, joka oli 0,9-prosenttiyksikköä pienempi kuin vuonna 2021. Parikkalassa työttömien osuus oli pienempi kuin Etelä-Karjalassa keskimäärin.

Tarkastuslautakunta pyytää kunnanhallitukselta lausuntoa edellä esille nostettuihin tummennettuina esitettyihin tarkastuslautakunnan esityksiin/ehdotuksiin.

Parikkalan kunnan sitovat tavoitteet ovat tulosalueittain toteutuneet seuraavasti:

| | |
|--|---------------------|
| | toteutunut |
| | toteutunut osittain |
| | ei toteutunut |
| | ei voida arvioida |

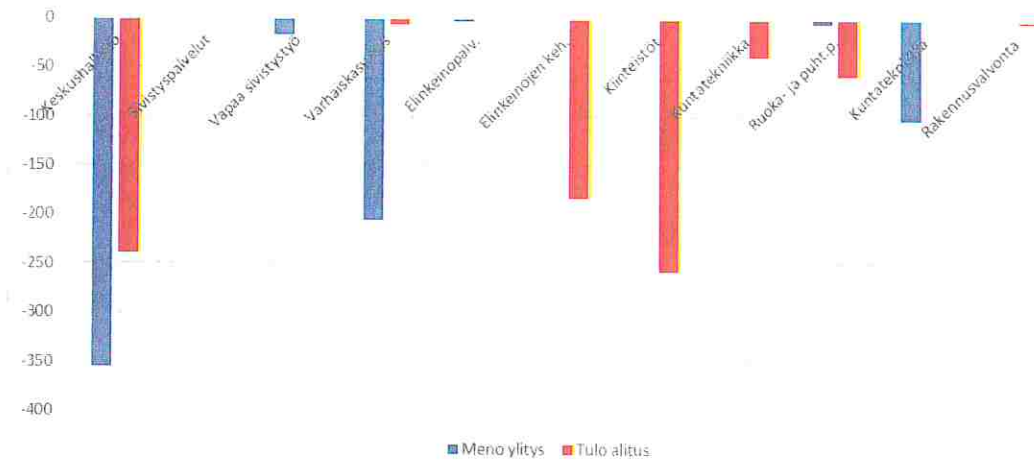
| Tulosalue | | | | | yhteensä tavoitteet | Tot. % |
|--|-----------|----------|----------|----------|------------------------|-----------|
| KESKUSVAALILAUTAKUNTA | 1 | | | | 1 | 100 |
| TARKASTUSTOIMI | 1 | | | | 1 | 100 |
| KESKUSHALLINTO JA TUKIPALVELUT | 1 | 1 | 2 | | 4 | 25 |
| PERUSOPETUS JA LUKIO | 5 | | | | 5 | 100 |
| VAPAA SIVISTYSTYÖ | 2 | | 1 | | 3 | 67 |
| VARHAISKASVATUS | | | 1 | 1 | 2 | 0 |
| ELINKEINOJEN KEHITTÄMINEN JA LOMITUSPAVELUT | 2 | | | | 2 | 100 |
| RAKENNUTTAMINEN JA KAAVOITUS | 2 | | 2 | | 4 | 50 |
| KIINTEISTÖT | 1 | | 1 | | 2 | 50 |
| RUOKA- JA PUHTAUSPALVELUT | 2 | | 1 | 1 | 4 | 50 |
| KUNTATEKNIikka | 1 | | | | 1 | 100 |
| RAKENNUSVALVONTA | 3 | | | | 3 | 100 |
| VESIHUOLTOLAITOS | 2 | | | | 2 | 100 |
| YHTEENSÄ | 23 | 1 | 8 | 2 | 34 | 68 |

Määrärahojen ja tuloarvioiden osalta tilinpäätös sisältää seuraavat valtuustoon nähden sitovat euromääräiset menojen ylitykset ja tulojen alitukset (1000 eur):

| | Meno ylitys | Tulo alitus |
|-------------------|----------------|----------------|
| Keskushallinto | -356 | -239 |
| Sivistyspalvelut | -1 | |
| Vapaa sivistystyö | -17 | |
| Varhaiskasvatus | -206 | -6 |
| Elinkeinopalv. | -3 | |
| Elinkeinojen keh. | | -183 |
| Kiinteistöt | | -258 |
| Kuntatekniikka | | -38 |
| Ruoka- ja puht.p. | -5 | -58 |
| Kuntatekniikka | -104 | |
| Rakennusvalvonta | | -2 |

Valtuustoon nähden sitovien erien osalta (sekä menot että tulot) tulee olla poikkeamista selvitykset tilinpäätöskirjassa. Kuntalain mukaan talousarviota on noudatettava ja muutoksista talousarvioon päättää valtuusto.

Edellä mainitut ylitykset ja alitukset muutetusta talousarviosta on kuvattu seuraavana:



Tarkastuslautakunta toteaa, että tavoitteiden määrittelyyn on edelleen syytä kiinnittää huomiota ja varmistaa, että tavoitteelle on määritelty mittari sekä tavoitetaso, johon pyritään.

Määrärahojen ja tuloarvioiden ylityksistä ja alituksista tulisi antaa tilinpäätöksessä selvitystä - nyt ei täysin selviä tilinpäätöksestä mistä ovat ylitykset ja alitukset johtuneet.

EDELLISEN VUODEN ARVIOINTIKERTOMUKSEN HAVAINTOJEN KÄSITTELY

| Havainto | Kunnanhallituksen vastaus |
|---|--|
| <p>Tarkastuslautakunta esittää, että strategian ja toiminnallisten tavoitteiden yhteneväisyyteen kiinnitetään jatkossa suurempaa huomiota.</p> <p>Strategiaa tulee päivittää vähintään kerran valtuustokaudessa ja vuosittain seurata toteutumista tilinpäätöksen yhteydessä.</p> | <p>Kunnanhallitus yhtyy tarkastuslautakunnan näkemyksiin strategiaan liittyen ja edellyttää toimialoilta jatkossa täsmällisempää tavoitteiden määrittelyä ja niiden toteutumisen seuranta. Tavoitteiden määrittelyä tarkastellaan kunnanhallituksessa sen valmistellessa talousarviota ja suunnitelmaa marraskuussa 2022. Kunnanvaltuusto päättää tulevien vuosien tavoitteista talousarvion ja -suunnitelman käsittelyn yhteydessä joulukuussa 2022.</p> <p>Valmistelussa ja todennäköisesti marraskuussa kunnanvaltuuston käsittelyyn tulevan kuntastrategian osalta on lähdetty siitä, että toimintaympäristön muuttuessa, kuntien tehtävien tarkentuessa ja talouden ennustettavuuden vaikeutuessa kuntastrategiaa päivitetään vuosittain ja täten ensimmäisen kerran elokuussa 2023, jolloin voidaan ensimmäisen kerran tarkastella kuntastrategian toteutumista.</p> |
| <p>Tarkastuslautakunta edellyttää, että toimintojen ja mittareiden kehittämistyötä jatketaan aktiivisesti niin, että mittareiden tuloksia kyetään hyödyntämään käytännössä.</p> | <p>Kunnanhallitus kehottaa toimialoja jatkossa kehittämään ja hyödyntämään talousarviossa määriteltäviä mittareita nykyistä paremmin.</p> |
| <p>Henkilöstön pysymiseen ja työhyvinvointiin vaikuttavia tekijöitä ovat palkkaus, työilmapiiri, selkeät tehtäväjaot/työnkuvat, riittävät resurssit sekä tiedottamisen avoimuus. Nämä seikat tulee huomioida aikaisempaa paremmin Parikkalan kunnan toiminnassa ja johtamisessa. Tarkastuslautakunta edellyttää, että em. tekijöitä on kehitettävä niin, että henkilöstö motivoituu jatkamaan kunnan palveluksessa.</p> | <p>Kunnanhallituksen henkilöstöjaos on henkilöstösuunnitelman valmisteluun liittyen asettanut seuraavat kunnanvaltuuston hyväksymät tavoitteet henkilöstön hyvinvoinnin kehittämiseksi vuosien 2022-2024 aikana: Yleisiä toiminnan painopistealueita ovat: organisaation ja henkilöstön vuorovaikutteisuuden parantaminen laadukas esimiestoiminta ja johtoryhmätyöskentely työhyvinvointikyselyjen säännöllinen toteuttaminen ja saatujen tulosten tehokas hyödyntäminen Vuosille 2022-2024 on henkilöstön hyvinvoinnin parantamiseksi asetettu korkeat tavoitteet, jotka edellyttävät esimiesten ja koko henkilöstön sitoutumista asetettuihin tavoitteisiin. Tilanteen palauttaminen koronaa edeltävään tilaan tulee vaatimaan</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>pitkäjänteistä työtä. Samalla on korostettava myös kunnanvaltuuston roolia ja vastuuta päätettäessä henkilöstömitoituksesta tuleville vuosille 2023-2025.</p> <p>Edelleen kunnanhallitus ohjeistaa johtavia viranhaltijoita ja esimiehiä huolehtimaan henkilöstön hyvinvoinnista parantamalla palkkausjärjestelmän oikeudenmukaisuutta, huolehtimalla selkeistä ja kohtuullisista tehtäväjaoista, tehostamalla työnkulkuja sekä lisäämällä henkilöstön vaikutusmahdollisuuksia ja tiedottamisen avoimuutta.</p> |
| <p>Tarkastuslautakunta näkee, että avoimuus ja viestinnän riittävyys on ensisijaisen tärkeää kunnan toiminnassa ja niitä tulee kehittää jatkuvasti.</p> | <p>Kunnanhallitus on samaa mieltä tarkastuslautakunnan kanssa avoimen viestinnän tärkeydestä. Lähtökohtaisesti kunnanjohtaja ja toimialajohtajat ovat viestinnässä keskeisessä asemassa ja pystyvät vastaamaan tiedon oikeellisuudesta.</p> |
| <p>Tarkastuslautakunta edellyttää elinkeino-ohjelman säännöllistä päivittämistä tarpeen vaatiessa, jalkauttamista käytäntöön sekä jatkuvaa toteutumisen seurantaa ja mittaamista.</p> | <p>Kunnanhallitus toteaa, että hallintosäännön mukaan elinvoimalautakunta vastaa elinkeino-ohjelmasta. Elinvoimalautakunta on keväällä 2022 valinnut työryhmän päivittämään elinkeino-ohjelmaa. Työryhmä on kokoontunut kolme kertaa kesän aikana ja päivitetty versio elinkeino-ohjelmasta viimeistellään sen jälkeen, kun uusi kuntastrategia on vahvistettu. Jatkossa kunnanhallitus edellyttää elinvoimalautakunnan seuraavan ohjelman toteutumista ja huolehtivan tarvittaessa ohjelman päivittämisestä.</p> |
| <p>Tarkastuslautakunta edellyttää, että riita vesilaskutuksesta Melkonien vesiosuuskunnan kanssa pitää saada päätökseen.</p> | <p>Kunnanhallitus toteaa, että se on tehnyt asiassa päätöksen keväällä 2022, mutta kunnanhallituksesta riippumattomista syistä asia ei ole edennyt päätökseen.</p> |
| <p>Pitkäaikaistyöttömyyden kasvuun on tärkeä kiinnittää huomiota. Tarkastuslautakunta toteaa, että Parikkalan kunnan tulee panostaa työllisyyden hoitoon myös ennakoivasti enemmän tulevina vuosina.</p> | <p>Kunnanhallitus ymmärtää työllisyyden hoidon tärkeyden ja työmarkkinatuen kuntaosuuksien lisäävän kunnan menoja. Kunnan tulee mahdollisuuksien mukaan pyrkiä edistämään työttömien työllistymistä.</p> <p>Todettakoon, että Parikkalan kunnassa on työttömyys seutukunnan alhaisin. Toki työllistämisen osalta pitkäaikaistyöttömät ovat haasteellinen ryhmä, jolle ei helposti löydy pysyviä tai edes tilapäisiä työpaikkoja avoimelta sektorilta.</p> <p>Työpaikkaomavaraisuus Parikkalassa on poikkeuksellisen korkea, mitä on asettamassa aikaisempaan suuremmat haasteet työvoiman</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>saatavuudelle, joka on työllistämässä tällä hetkellä keskeisin haaste ja johon on Simpelejärven opisto yhteistoiminnan ammatillisten oppilaitosten kanssa reagoanut.</p> |
| <p>Tarkastuslautakunta edellyttää kunnan johdon reagoivan työhyvinvointikyselyn tuloksiin ja ryhtyvän toimenpiteisiin esille nousseiden epäkohtien vuoksi. Lisäksi tarkastuslautakunta ehdottaa myös miettimään työhyvinvointikyselyyn erilaisia ja vaihtoehtoisia toteuttamismalleja.</p> | <p>Kunnanhallitus toteaa, että työhyvinvointikysely on käsitelty henkilöstön keskuudessa perusteellisesti ja esimiehille on järjestetty valmennusta tulosten jalkauttamiseksi. Työhyvinvoinnin osalta on realiteetti, että muiden kuntien tavoin myös Parikkalassa on eletty lähinnä koronasta johtuen poikkeustilaa, joka on valtakunnallisestikin tarkasteltuna heikentänyt työhyvinvointia ja lisännyt henkilöstön poissaoloja.</p> <p>Koronasta johtuen sairauspoissaolojen lisääntyminen on aiheuttanut poikkeuksellisia haasteita työvoiman saatavuuden heikentyessä ja tilanteen vaatiessa erityisesti esimiehiltä jatkuvaa reagointia. Etäopetuksen ohella poissaolot ovat kuormittaneet muuta henkilöstöä ja edellyttäneet tavanomaista enemmän venymistä etenkin varhaiskasvatuksen ja koulun osalta, joilla alueilla kyselyn tulokset laskivat.</p> |

Tarkastuslautakunta kiittää kunnanhallitusta, että nostettuihin havaintoihin on tehty toimenpiteitä sekä kannustaa jatkamaan kehitystyötä edelleen keskeneräisten asioiden osalta.

TALOUSARVIO 2022

Talousarviorakenne

Parikkalan kunnan talousarvio muodostuu käyttötalous- ja tuloslaskelmaosasta, investointiosasta ja rahoituslaskelmasta. Talousarvion jakautuminen tuloslaskelmaosaan (käyttötalous) sekä rahoitusosaan (investoinnit ja lainat) todetaan kuntalaissa.

Talousarvion sitovuus

Sitovuustasona valtuustoon nähden ovat tulosalueen toimintatulot ja toimintamenot lukuun ottamatta kehittämissuunnitelmia, joissa on nettositovuus, sekä sitovat tavoitteet 2022 ja mahdolliset sitovat perustelut. Muut talousarvioon sisältyvät tiedot ovat ohjeellisia perusteluja ja informaatiota. Sitovin perusteluin erotettua määrärahan osaa ei saa käyttää muuhun tarkoitukseen. Palkkauskustannuksissa ja sosiaalimaksuissa syntyvää säästöä ei saa käyttää muuhun tarkoitukseen ilman kunnanhallituksen lupaa. Viran tai työsuhteen tullessa avoimeksi on aina ennen auki julistamista selvitettävä mahdollisuudet tehtävän hoitamiseen sisäisin järjestelyin tai ostopalveluna. Vakinaisen henkilöstön täyttöön on haettava kunnanhallituksen lupa.

Talousarvioon tehtävistä tulosaluekohtaisista muutoksista päättää valtuusto. Muutosten yhteydessä on arvioitava, ovatko asetetut toiminnalliset tavoitteet oikeassa suhteessa muutettuihin tuloarvioihin ja määrärahoihin. Muutokset on tehtävä talousarviovuoden aikana. Tuloslaskelmaosan sitovia eriä ovat:

- verotulot (kunnan tulovero, osuus yhteisöveron tuotosta, kiinteistövero)
- valtionosuudet
- rahoitustuotot ja -kulut

Investointiosassa valtuusto hyväksyy kustannusarviot ja toteutusaikataulut hankkeille ja vahvistaa määrärahat ja tuloarviot hankeryhmille. Hankeryhmiin sisältyvät kohteet on eritelty toteutettaviin hankkeisiin. Aktivoitavan hankintamenon alarajana on rakennushankkeissa 10 000 euroa ja irtaimistohankinnoissa 4 000 euroa.

Valtuustoon nähden sitovuustasona on hankeryhmä. Useammalle vuodelle tehdyn jaksottamisen muuttamiseen tarvitaan valtuuston joko taloussuunnitelmassa tai erikseen tekemä päätös.

Talousarvion rahoitusosassa osoitetaan rahoituslaskelmakaavan muodossa se, miten talousarvio vaikuttaa kunnan maksuvalmiuteen. Tuloslaskelma- ja investointiosasta siirtyvien erien lisäksi rahoituslaskelmassa esitetään anto- ja ottolainauksen lainakannan muutokset sekä oman pääoman muutokset ja rahoituslaskelman vaikutukset maksuvalmiuteen.

TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN 2022

Parikkalan kunnan talousarvion määrärahat ja tuloarviot ovat toteutuneet hyvin vuonna 2022 ja olennaisia ylityksiä ei ole noussut esille.

Toiminnallisten tavoitteiden osalta on seuraavana käsitelty tulosalueittain talousarvioon sisältyviä tavoitteita ja näistä annettuja selvityksiä toimintakertomuksessa 2022.

Arvioinnissa on käytetty seuraavia tavoitteiden toteutumista kuvaavia värielementtejä:

| | |
|---|---------------------|
|  | toteutunut |
|  | toteutunut osittain |
|  | ei toteutunut |
|  | ei voida arvioida |

KESKUSVAALILAUTAKUNTA

| Sitova tavoite | Mittari | Tavoitetaso | Raportoitu tulos 2022 | Tarkastuslautakunnan arvio |
|---------------------------------------|----------------|--|-----------------------|----------------------------|
| Vaalien toimittaminen virheettömästi. | Ei valituksia. | Tulos valtakunnalliseen tietojärjestelmään klo 21.00 mennessä. | Toteutui. | Tavoite on toteutunut. |

TARKASTUSTOIMI

| Sitova tavoite | Mittari | Tavoite | Raportoitu tulos 2022 | Tarkastuslautakunnan arvio |
|---|--|---|-----------------------|----------------------------|
| Arviointikertomus määräaikaan mennessä. | Lautakunnan kokouksessa käsitelty kertomus | Riittävän ajoissa ennen valtuuston kokousta | Toteutunut | Tavoite on toteutunut. |

KESKUSHALLINTO JA TUKIPALVELUT

| Sitova tavoite | Mittari | Tavoite | Raportoitu tulos 2022 | Tarkastuslautakunnan arvio |
|---|--|---|------------------------------------|---|
| Kuntastrategian ja talouden tasapainottamisohjelman laadinta keväällä 2022 | Tilinpäätös ja toimintakertomus | Tilinpäätös on vuonna 2023 ylijäämäinen. | Toteutui osittain. | Taloussuunnitelmassa 2023-2025 kaikilta vuosilta arvioitu syntyvän alijäämää. Alijäämä taloussuunnitelma-kaudella yhteensä 598 567 €. Tavoite ei ole näin ollen toteutunut. |
| Toiminnan tuottavuuden parantaminen ja henkilöstön hyvinvoinnin turvaaminen | Henkilöstö- ja koulutussuunnitelmat | Koulutussuunnitelman mukaisten koulutusten toteutuminen. | Toteutui osittain. | Tavoite toteutunut osittain. |
| | Henkilötyövuodet laskevat henkilöstösuunnitelman mukaisesti. | Tuottavuuden parantaminen henkilöstösuunnittelua tiivistämällä tukeutuen erityisesti eläköitymisen hyödyntämiseen ja vapaaehtoiseen lomarahojen vaihtamiseen vapaaseen. | Toteutui. | Tavoite toteutunut. |
| | Maakunnallisen ja seutukunnallisen yhteistyön tiivistäminen | Kuntastrategian ohjaamalla tavalla tarkastellaan palvelujen tuottamista kunnan ja kuntalaisten etua palvelevalla tavalla. | Yhteistyötä tehty entiseen tapaan. | Tavoitteena on ollut yhteistyön tiivistäminen, mutta yhtiötä on kuitenkin tehty entiseen tapaan. Näin ollen tavoite ei ole toteutunut. |

PERUSOPETUS JA LUKIO

| Sitova tavoite | Mittari | Tavoite | Raportoitu tulos 2022 | Tarkastuslautakunnan arvio |
|--|--|---------|-----------------------|----------------------------|
| Jokainen 9. luokan oppilas saa päättötodistuksen | Perusopetuksen päättötodistus | 100 % | Toteutunut 100 % | Tavoite on toteutunut. |
| Jokainen peruskoulun päättötodistuksen saanut sijoittuu toisen asteen oppilaitokseen | Yhteishaun tulokset | 100 % | Toteutunut 100% | Tavoite on toteutunut. |
| Teemavuoden toimintasuunnitelmien toteutuminen | Teemavuoden toimintasuunnitelmat vuosisuunnitelmissa | 100 % | Toteutunut 100 % | Tavoite on toteutunut. |
| Kaikki lukiolaiset saavat lukion päättötodistuksen | Lukion päättötodistus | 100 % | Toteutunut 100 % | Tavoite on toteutunut. |
| Kaikki ylioppilaskirjoituksiin osallistuvat saavat hyväksytyt arvosanan | Yo-tutkintotodistus | 100 % | Toteutunut 100 % | Tavoite on toteutunut. |

VAPAA SIVISTYSTYÖ

| Sitova tavoite | Mittari | Tavoite | Raportoitu tulos 2022 | Tarkastuslautakunnan arvio |
|---|------------------|---|-----------------------|---|
| Kirjastopalvelujen saavutettavuus lisääntyy omatoimikirjaston myötä | Oma seuranta | aukiolotuntien määrä kaksinkertaistuu/vuosi | Toteutui 100% | Tavoite on toteutunut. Arvioinnin mahdollistamiseksi olisi hyvä selvittää aukioloaikojen määrät aikaisemmin ja vuoden 2022 osalta. Näin olisi mahdollista todentaa aukioloaikojen tavoitteen mukainen toteutuminen. |
| Kansalaisopiston opiskelijamäärän nostaminen | Hellewi-tilastot | Kymmenen prosentin lisäys vuoteen 2021 | 2,5 %:n lisäys | Tavoite ei ole toteutunut. |

VARHAISKASVATUS

| Sitova tavoite | Mittari | Tavoite | Raportoitu tulos 2022 | Tarkastuslautakunnan arvio |
|--------------------------|--|--|--|---|
| Liikkuva varhaiskasvatus | Liikunnan vuosikellon seuraaminen | 100 % | Toteutui 100 % | Tavoite on raportoidun tuloksen mukaan toteutunut. Mittari tavoitteelle ei ole kovin selkeä ja tämän johdosta arviointi vaikeaa. Mittarin tulisi olla konkreettisempi ja sisältää myös tavoitetasoja. |
| Laadun arviointi | Asiakastytyväisyyskysely perheille 2 x toimintavuodessa / lukuvuodessa | Toiminnan kehittäminen, tasaalaatuisuuden tavoittaminen, vanhempien osallistaminen | Vuoden 2022 keväällä ei asiakastytyväisyyskyselyä tehty, mutta tyytyväisyyttä seurattiin huoltajien kanssa käydyissä keskusteluissa. | Tavoitteena on ollut kysely 2 krt toimintavuodessa - kyselyä ei ole tehty, joten tavoite ei ole toteutunut. Kyselyn tuloksille tulisi asettaa myös jatkossa selkeä tavoitetaso. |

ELINKEINOJEN KEHITTÄMINEN

| Sitova tavoite | Mittari | Tavoite | Raportoitu tulos 2022 | Tarkastuslautakunnan arvio |
|--|------------------------------------|--|---|---|
| Simpelejärven kunnostushankkeen käynnistyminen | Hankerahoituksen myöntäminen | Hanke käynnistyy vuonna 2022 | Hanke käynnistyi toukokuussa 2022. | Tavoite on toteutunut. |
| Yritysten kehittämistarpeisiin vastaaminen | Valtakunnallinen yrittäjien kysely | Arvosana vähintään 7 (asteikolla 4-10) | Yrittäjien kuntabarometri 2022: Parikkalan kunnan elinkeinopolitiikan kokonaisarvosana 2,93 (asteikolla 1-5). | Tavoite ilmeisesti kohtuullisesti toteutunut. Valtakunnallisen kyselyn mittaristo on muuttunut tavoitteen asettamisen jälkeen. Parikkalan vastaajien määrä on ollut 14 kpl. Otosjoukko on ollut hyvin alhainen. |

RAKENNUTTAMINEN JA KAAVOITUS

| Sitova tavoite | Mittari | Tavoite | Raportoitu tulos 2022 | Tarkastuslautakunnan arvio |
|---|---------------------|------------------------------------|--|---|
| Maankäytön suunnittelun toteutus | Kaavoitusohjelma | Hyväksytyn suunnitelman mukaisesti | Kaavoitushankkeiden toteutusta hidastettiin hallitusti | Raportoidun tuloksen perusteella voidaan olettaa, että tavoite ei ole toteutunut. |
| Rakentamishjelman toteutus | Rakentamishjelma | Hyväksytyn suunnitelman mukaisesti | Resurssitilanteen ja suurien hankkeiden vuoksi pienempiä hankkeita siirrettiin | Tavoite ei ole toteutunut. |
| Tarkoituksenmukainen joukkoliikenne | Raportit | Riittävä palvelutaso | Toteutui suunnitellusti | Tavoite on toteutunut. |
| Palo- ja pelastuspalveluissa sekä ympäristöpalveluissa palvelutason suhde kustannuksiin | Raportit ja palaute | riittävä palvelutaso | Toteutui suunnitellusti | Tavoite on toteutunut. |

KIINTEISTÖT

| Sitova tavoite | Mittari | Tavoite | Raportoitu tulos 2022 | Tarkastuslautakunnan arvio |
|--|-------------------|--|--|--|
| Kiinteistöjen korjaukset suunnitelman mukaisesti | Raportti/selvitys | 4 % kiinteistökannasta (k-m ²) joko peruskorjataan ja/tai puretaan | Toteutui suunnitellusti | Tavoite on raportoidun tuloksen mukaan toteutunut. Toteutuma% olisi syytä tuoda esille |
| Vuokra-asuntojen käyttöaste | laskenta | 95 % | Tavoite alittui (91,2%), vuokrauksen ohjausta tehostettiin | Tavoite ei toteutunut. |

RUOKA- JA PUHTAUSPALVELUT

| Sitova tavoite | Mittari | Tavoite | Raportoitu tulos 2022 | Tarkastuslautakunnan arvio |
|---|--|---|-----------------------|--|
| Henkilöstön ammattitaidon ylläpitäminen | täydennyskoulutukset | suunnitelman mukaisesti | toteutunut | Tavoite on toteutunut. |
| palvelutason säilyttäminen | suunnitelmien toteutuminen ja asiakaspalveluun kiinnitetään huomiota | nykyinen taso ja asiakkaiden tyytyväisyys | toteutunut | Raportoidun tuloksen mukaan tavoite on toteutunut. Arviointia ei pystytä näiden tietojen valossa tekemään. Asiakastyytyväisyydellä olisi syytä asettaa konkreettisia mitattavia tavoitteita. |
| kustannustehokas | siivoukselle oma kustannuspaikka | kilpailukykyinen toiminta | ei toteutunut | Tavoitteelle ei ole asetettu selkeää mittaria eikä tavoitetasoa. Näitä on syytä jatkossa selkeyttää. Raportoidun tuloksen mukaan tavoite ei ole toteutunut. |
| laadunvalvonta | omavalvonta / asiakkaan kanssa laatutarkkailu | mitoituksen/sopimuksen mukainen laatutaso | toteutunut | Raportoidun tuloksen mukaan tavoite on toteutunut, mutta selkeää mittaristoa ja tavoitetasoa ei ole tavoitteelle asetettu. Tämä vaikeuttaa arviointia. |

KUNTATEKNIikka

| Sitova tavoite | Mittari | Tavoite | Raportoitu tulos 2022 | Tarkastuslautakunnan arvio |
|--|--|---|-----------------------|----------------------------|
| Kaavateiden ja katujen ylläpito hoitosuunnitelman mukaisesti | Kunnossapitoluokitus / seuranta ja palaute | Ei huomautettavaa normaaliosuolosuhteissa | Toteutunut | Tavoite on toteutunut. |

RAKENNUSVALVONTA

| Sitova tavoite | Mittari | Tavoite | Raportoitu tulos 2022 | Tarkastuslautakunnan arvio |
|--------------------------------|----------------------------|--|---|----------------------------|
| Rakennuslupapäätökset | käsittelyaika | viranhaltija < 1 kk, lautakunta < 3 kk | Käsittelytavoitteet toteutuivat suunnitellusti. | Tavoite on toteutunut. |
| Sähköinen lupahakemusten määrä | % saapuneista hakemuksista | 90 % | Toteutui suunnitellusti. | Tavoite on toteutunut. |
| Rakennusvalvontataksa | päivittäminen | 2022 | Toteutui, voimaan 1.1.2023 alkaen. | Tavoite on toteutunut. |

VESIHUOLTOLAITOS

| Sitova tavoite | Mittari | Tavoite | Raportoitu tulos 2022 | Tarkastuslautakunnan arvio |
|-----------------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|
| Puhtaan veden toimittaminen | Mittausraportit | Täyttää vaatimukset | Toteutunut | Tavoite on toteutunut. |
| Jäteveden puhdistus | Mittausraportit | Täyttää vaatimukset | Toteutunut | Tavoite on toteutunut. |

KONSERNIN TAVOITTEET

Talousarviossa 2022 oli asetettu seuraavat tavoitteet konsernille:

- Parikkalan Ravi- ja Markkinakenttä Oy: Yhtiön kannattavuus on parantunut ja yhtiön toiminnan kehittäminen on suunnitelmallista.
- Kiinteistö- ja asunto-osakeyhtiöt: Yhtiöt toimivat kannattavasti ja huolehtivat riittävästä kiinteistöjensä kunnossapidosta.

Toteutumatietoina on esitetty seuraavaa:

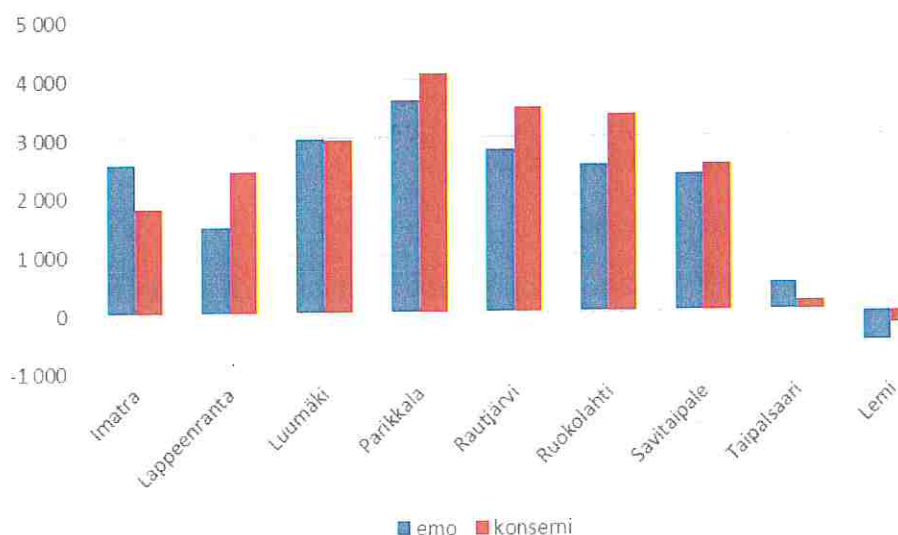
- Parikkalan Ravi- ja Markkinakenttäosakeyhtiö: Toimintaa on kehitetty osakeyhtiön hallituksen laatiman kehittämissuunnitelman pohjalta. Tappiollinen toiminta on saatu käännettyä voitolliseksi.
- Kiinteistö- ja asunto-osakeyhtiöt: Kunnalla on konserniin kuuluvissa asunto-osakeyhtiöissä 33 huoneistoa. Yhtiöiden yhteenlaskettu vuoden 2022 tulos oli 1.414,44 euroa.

TALOUS

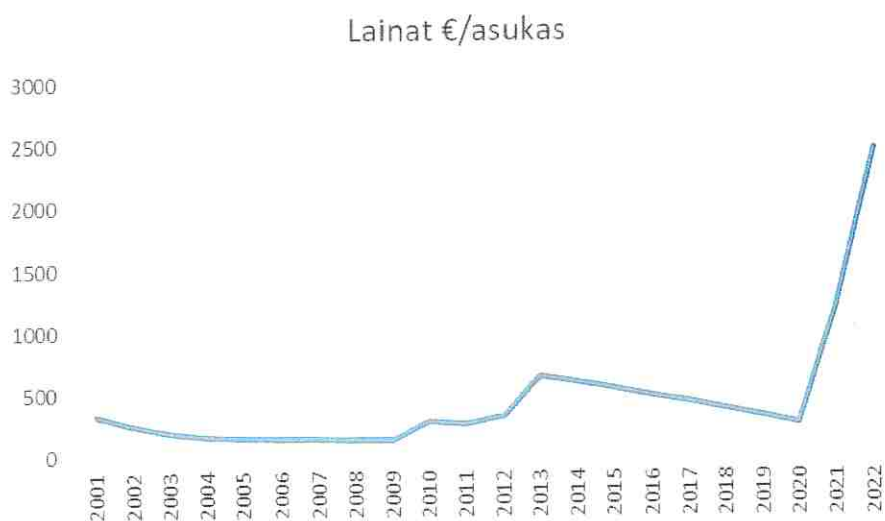
Kunnan 2022 tilinpäätös oli alijäämäinen. Vuosikate ei ole riittänyt poistojen kattamiseen. Toimintakate toteutui 812 t€ talousarviota heikommin. Tilikaudelta kertyi alijäämää 856 t€. Eksotelle kertyi uutta alijäämää vuodelle 2022 ja Parikkalan osuus alijäämän kattamisesta oli noin 0,7 milj. euroa.

Parikkalan kunta sijoittuu hyvin Etelä-Karjalan kuntien joukossa vertaillen ylijäämien kertymistä 2021 emokunnan ja konsernin osalta.

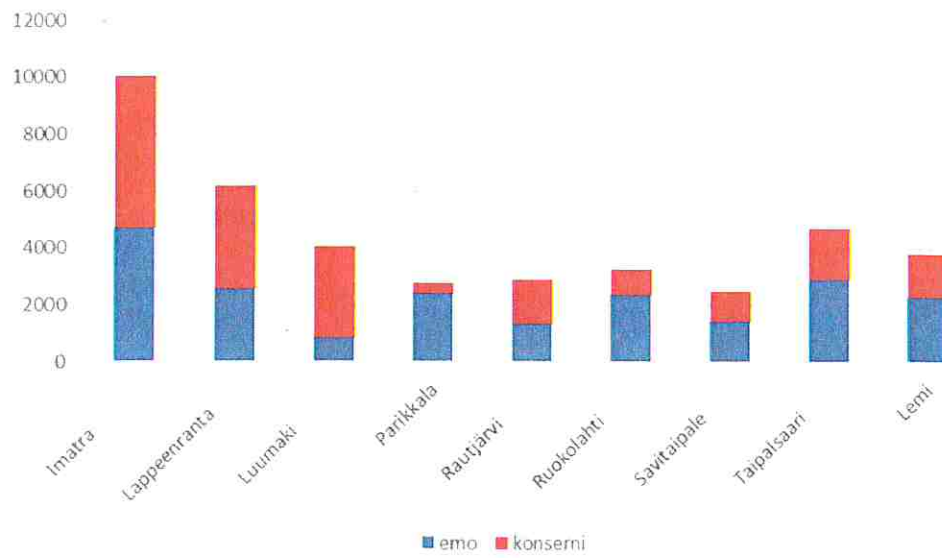
Parikkalan kertynyt ylijäämä sekä emokunnan että konsernin osalta on korkein vuonna 2022.



Lainojen määrä asukasta kohden laskettuna on ollut Parikkalassa vuosikausia Etelä-Karjalan alhaisin. Vuonna 2022 investointien johdosta lainamäärä on tuplaantunut:



Etelä-Karjalan kuntien lainat konsernin ja emokunnan osalta ovat seuraavat vuonna 2022:



ALLEKIRJOITUKSET

Parikkalassa 26. toukokuuta 2023



Ari Sinkkonen
puheenjohtaja



Jukka Hämäläinen
varapuheenjohtaja



Pekka Koiso-Kanttila
varajäsen



Päivi Tynnilä
jäsen



Eeva-Liisa Hirvonen
jäsen