

PARIKKALAN KUNTA

ARVIOINTIKERTOMUS 2023

Sisällysluettelo

TARKASTUSLAUTAKUNTA	3
TARKASTUSLAUTAKUNNAN PÄÄHUOMIOT VUODELTA 2023	4
EDELLISEN VUODEN ARVIOINTIKERTOMUKSEN HAVAINTOJEN KÄSITTELY	9
TALOUSARVIO 2023	10
TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN 2023	11
KESKUSVAALILAUTAKUNTA	11
TARKASTUSTOIMI	11
KESKUSHALLINTO JA TUKIPALVELUT	12
SIVITYSPALVELUT	12
PERUSOPETUS JA LUKIO.....	12
VAPAA SIVISTYSTYÖ	13
VARHAISKASVATUS.....	13
TYÖLLISYYPALVELUT.....	13
ELINKEINOPALVELUT.....	13
ELINKEINOJEN KEHITTÄMINEN	14
TEKNISET PALVELUT	14
RAKENNUTTAMINEN JA KAAVOITUS	15
KIINTEISTÖT.....	15
RUOKA- JA PUHTAUSPALVELUT	16
KUNTATEKNIikka.....	16
RAKENNUSVALVONTA	16
VESIHUOLTOLAITOS	16
KONSERNIN TAVOITTEET	17
TALOUS	17
ALLEKIRJOITUKSET	19

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 riittävyyttä, 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 26.6.2023 seuraavat jäsenet ja varajäsenet:

Jäsen	Varajäsen
Ari Sinkkonen (pj.)	Jarmo Tiainen
Jukka Hämäläinen (varapj.)	Merja Tiainen
Eeva-Liisa Hirvonen	Taito Tuunanen
Matti Laukkanen	Maija Koiso-Kanttila
Päivi Tynnilä	Sami Mylly

Puheenjohtajaksi valtuusto on valinnut Ari Sinkkonen ja varapuheenjohtajaksi Jukka Hämäläisen.

Lautakunnan kokouksissa on toiminut sihteerinä 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 2023

Tilikaudelta 2023 syntyi alijäämää 184.244 euroa. Taseessa on kumulatiivista ylijäämää 31.12.2023 tilanteessa 15,9 miljoonaa euroa. Kertyneet ylijäämät ja tilikauden yli/alijäämät ovat kehittyneet 2018-2023 sekä myös taloussuunnitelmavuodet 2024-2027 huomioiden seuraavat:



Edelleen tarkastuslautakunta on huolissaan kunnan talouden kehittymisestä. Lainamäärä on kasvanut investointien johdosta rajusti ja tällä on merkittävät vaikutukset korkojen kautta tuloslaskelmaan. Myös poistomäärä kasvaa suurten investointien myötä.

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.

Vuoden 2023 mittaristojen osalta tarkastuslautakunta toteaa, että tavoitteet ja mittarit edelleen vaativat kehittämistä. Tavoitteiden toteutumista arvioitaessa todettiin, että ruoka- ja puhtaspalvelut 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 rakennushankkeiden toteuttamisessa on ollut ongelmia viime vuosina. Kirjolan koulun rakennushankkeella on edelleen keskeneräisiä osia, vaikka koulu on otettu käyttöön syksyllä 2023. Käskynkkä on saatu käyttöön myös 2023. Hankkeen kustannuksissa tapahtui merkittäviä kustannusarvion ylityksiä. **Tarkastuslautakunta edellyttää, että kunnan hankintaohjeet uudistetaan tilintarkastuspöytäkirjan mukaisesti.**

Energiakustannukset ovat olleet "heiluneet" viime vuosina merkittävästi. **Tarkastuslautakunta toteaa, että energiakustannuksien seuranta on parannettava ja pystyttävä nopeisiin ratkaisuihin tarvittaessa.**

TE-palveluiden uudistus tulee käynnistymään 2025 alusta. Kunnanvaltuusto on päättänyt 16.10.2023 hyväksyä lakisääteisen yhteistoimintasopimuksen yhteisestä toimielimestä Etelä-Karjalan kuntien työvoimapalvelujen ja kotoutumisen edistämisen tehtävien hoitamisessa, jossa Lappeenrannan kaupunki toimii vastuukuntana. Lisäksi kunnanvaltuusto hyväksyi Etelä-Karjalan työllisyysalueen suunnitelman työvoimapalvelujen järjestämisestä ja kotoutumisen edistämisen tehtävien hoitamisesta. **Tarkastuslautakunta on huolissaan kunnille TE-palvelujen järjestämisestä aiheutuvista mahdollisista lisäkustannuksista.**

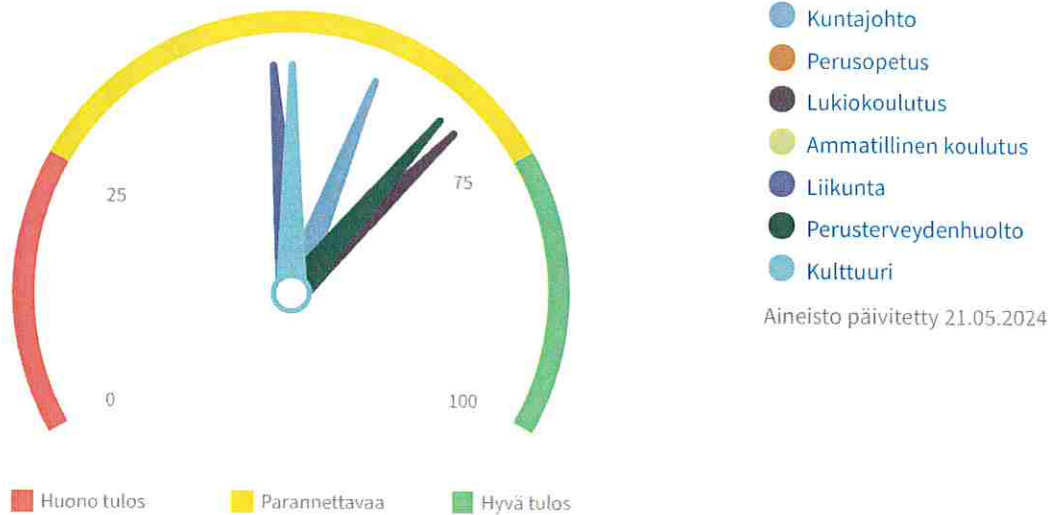
Elinkeinopalvelujen hankerahoitusten hyödyntäminen vaatii edelleen kehittämistä. Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan kunta ei ole täysimääräisesti pystynyt hyödyntämään tarjolla olevia hankerahoitusmahdollisuuksia. Elinvoimapalveluiden toiminnan kehittämiseen sekä ulkopuolisen palveluntuottajan (Kehy) raportoinnin seurantaan on kiinnitettävä huomiota.

Teaviisari on mittaristo, josta saa tietoa kuntien hyvinvoinnin johtamisen tilasta ja tuloksisesta. Tulosten perusteella kunnalle maksetaan Hyte-kerrointa eli rahaa/asukas.

Parikkalan TEA-viisarit ovat kehittyneet seuraavasti:

[Etusivu](#) [Tulokset](#)

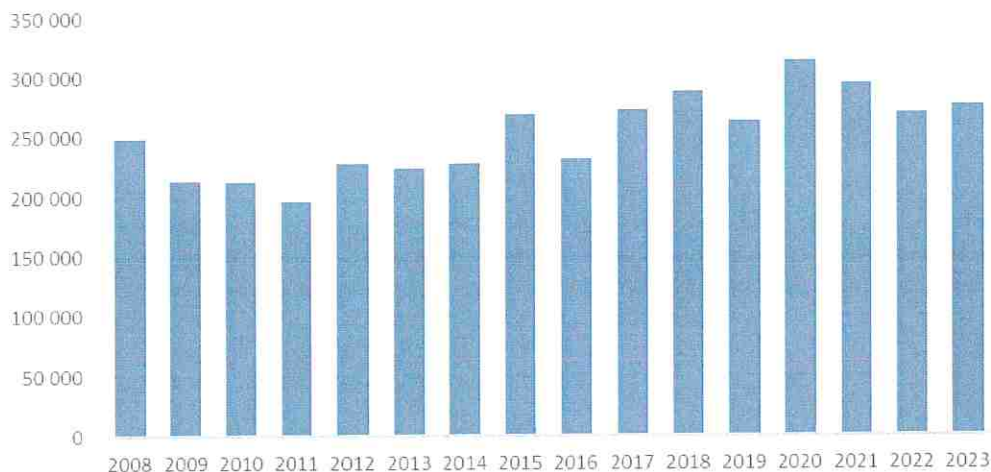
Kaikki sektorit : Parikkala 2023



Pisteet	Parikkala	Koko maa
Kaikki sektorit	60	70
Kuntajohto	59	83
Perusopetus	..	64
Lukiokoulutus	69	65
Ammatillinen koulutus	..	64
Liikunta	48	72
Perusterveydenhuolto	67	70
Kulttuuri	50	71

Yksikään viisari ei ole täyttänyt hyvää tulosta vaan ovat olleet ”parannettavaa” tuloksella 2023. Tarkastuslautakunta toteaa, että hyvinvointiraportin tulosten seurantaan ja toiminnan kehittämiseen näiden pohjalta tulee kiinnittää erityistä huomiota.

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



Vuonna 2023 maksuosuus on noussut edelliseen vuoteen verrattuna. Vuodelle 2023 oli toiminnalliseksi tavoitteeksi kirjattu korkeintaan 300.000 €/vuosi ja tavoite on tältä osin toteutunut. Tarkastuslautakunta toteaa, että tavoite ei ole ollut haasteellinen, koska maksettu euomäärä on kasvanut vuodesta 2022 ja silti tavoite on toteutunut.





Parikkalan kunnan keskimääräinen työttömyysaste vuonna 2023 oli 9,8 %, joka oli 0,8-prosenttiyksikköä korkeampi kuin vuonna 2022. Parikkalassa työttömien osuus oli hieman pienempi kuin Etelä-Karjalassa keskimäärin.

Parikkalan kunta palkittiin vuoden 2023 yritysystävällisimmäksi kunnaksi. Tarkastuslautakunta onnittelee kuntaa huomionosoituksesta.

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

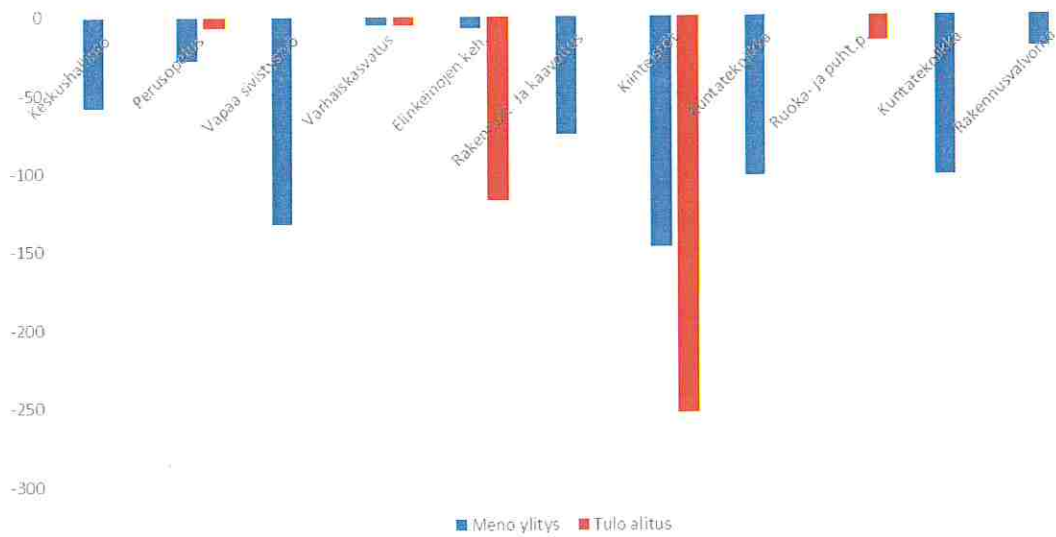
Tulosalue					yhteensä tavoitteet	Tot. %	2022
KESKUSVAALILAUTAKUNTA	1				1	100	100
TARKASTUSTOIMI	1				1	100	100
KESKUSHALLINTO JA TUKIPALVELUT	1	1	1	1	4	25	25
SIVISTYSPALVELUT			1		1	0	
PERUSOPETUS JA LUKIO	5				5	100	100
VAPAA SIVISTYSTYÖ	2				2	100	67
VARHAISKASVATUS				2	2	0	0
TYÖLLISYYPALVELUT	1				1	100	
ELINKEINOPALVELUT	2				2	100	
ELINKEINOJEN KEHITTÄMINEN		1	1		2	0	100
TEKNISET PALVELUT		1	1		2	0	
RAKENNUTTAMINEN JA KAAVOITUS	1			4	5	20	50
KIINTEISTÖT	1	1			2	50	50
RUOKA- JA PUHTAUSPALVELUT			3		3	0	50
KUNTATEKNIikka	2		1		3	67	100
RAKENNUSVALVONTA	2				2	100	100
VESIHUOLTOLAITOS	2				2	100	100
YHTEENSÄ	21	4	8	7	40	53	

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

	Meno ylitys	Tulo alitus
Keskushallinto	-58	
Perusopetus	-28	-7
Vapaa sivistystyö	-133	
Varhaiskasvatus	-6	-6
Elinkeinojen keh.	-8	-118
Rakennutt. Ja kaav	-76	
Kiinteistöt	-148	-254
Kuntatekniikka	-103	
Ruoka- ja puht.p.		-17
Kuntatekniikka	-103	
Rakennusvalvonta	-21	

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
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.	Kuntastrategian päivitys on aloitettu vuonna 2022 ja tuo saadaan valmiiksi syksyllä 2023. Uusi, päivitetty kuntastrategia huomioidaan seuraavan vuoden talousarvion ja -suunnitelmavuosien laadinnassa. Kuntastrategian toteutumisen seuranta on tarkoitus tehostaa niin kunnanhallituksessa kuin kunnanvaltuustossakin.
Tarkastuslautakunta esittää, että valmistelussa olevaan strategiaan huomioidaan hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen.	Päivitetyssä kuntastrategiassa on huomioitu hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen.
Tarkastuslautakunta edellyttää, että toimintojen ja mittareiden kehittämistyötä jatketaan aktiivisesti niin, että mittareiden tuloksia kyetään hyödyntämään käytännössä.	Talousarvion laadintaohje on päivitetty ja käsitelty kunnanhallituksessa 26.6.2023. Lisäksi esihenkilötyöryhmässä on käsitelty talousarvion laadintaa uuden ohjeistuksen mukaisesti. Toiminnot ja tavoitteet tehdään laadukkaasti ja mittarit mittaavat oikeita asioita. Talousarvio ja -suunnitelma laaditaan siten, että tulot ja menot saadaan tulevaisuudessa tasapainoon.
Tarkastuslautakunta esittää, että tavoitteiden mittaamiseen kehitetään uusia kattavampia menetelmiä.	Talousarvion laadintaohjeessa on erityisesti kehoitettu kiinnittämään huomiota tavoitteiden asettamiseen, mitattavuuteen sekä jatkumoon talousarvion ja tilinpäätöksen välillä.

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

HYTE-KERTOIMIEN TOTEUTUMINEN

TALOUSARVIO 2023

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 2023 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 2023

Parikkalan kunnan talousarvion määrärahat ja tuloarviot ovat toteutuneet melko hyvin vuonna 2023 ja olennaisia ylityksiä ei ole noussut esille.

Toiminnallisten tavoitteiden osalta on seuraavana käsitelty tulosalueittain talousarvioon sisältyviä tavoitteita ja näistä annettuja selvityksiä toimintakertomuksessa 2023.

Arvioinnissa on käytetty seuraavia tavoitteiden toteutumista kuvaavia värielementtejä:

	toteutunut
	toteutunut osittain
	ei toteutunut
	ei voida arvioida

KESKUSVAALILAUTAKUNTA

Sitova tavoite	Mittari	Tavoitetaso	Raportoitu tulos 2023	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 2023	Tarkastuslautakunnan arvio
Arviointikertomus määräaikaan mennessä.	Lautakunnan kokouksessa käsitelty kertomus	Riittävän ajoissa ennen valtuuston kokousta	Toteutui	Tavoite on toteutunut.

KESKUSHALLINTO JA TUKIPALVELUT

Sitova tavoite	Mittari	Tavoitetaso	Raportoitu tulos 2023	Tarkastuslautakunnan arvio
Kuntastrategian laadinta keväällä 2023	Tilinpäätös ja toimintakertomus	Tilinpäätös on vuonna 2023 ylijäämäinen.	Toteutui osittain, strategia hyväksyttiin kv 16.10.2023 § 27.	Tavoite liittyy kuntastrategiaan, mutta mittari ja tavoitetaso puolestaan tilinpäätöksen ylijäämäisyyteen. Strategia on hyväksytty valtuustossa, mutta tilinpäätös ollut alijäämäinen.
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. Henkilötyövuodet ovat laskeneet 17,5%. Tavoitetaso olisi syytä jatkossa ilmoittaa selkeästi, jotta arviointi olisi mahdollista.
	Maakunnallisen ja seutukunnallisen yhteistyön tiivistäminen	Kuntastrategian ohjaamalla tavalla tarkastellaan palvelujen tuottamista kunnan ja kuntalaisten etua palvelevalla tavalla.	Yhteistyötä tehty entiseen tapaan.	Toteutumätiedon perusteella ei pystytä arvioimaan onko yhteistyötä tiivistetty.

SIVITYSPALVELUT

Sitova tavoite	Mittari	Tavoitetaso	Raportoitu tulos 2023	Tarkastuslautakunnan arvio
Tiimipalaveri kerran kuussa	oma seuranta	12 kpl	8 kpl	Tavoite ei ole toteutunut.

PERUSOPETUS JA LUKIO

Sitova tavoite	Mittari	Tavoitetaso	Raportoitu tulos 2023	Tarkastuslautakunnan arvio
Jokainen 9. luokan oppilas saa päättö-todistuksen	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 päättö-todistus	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	Tavoitetaso	Raportoitu tulos 2023	Tarkastuslautakunnan arvio
Kirjastopalvelujen saavutettavuus lisääntyy omatoimikirjaston myötä	Oma seuranta	aukiolotuntien määrä kaksinkertaistuu vuoteen 2021 verrattuna	toteutunut: v. 2021 aukiolotunteja 3 710, v. 2023 aukiolotunteja 10 654	Tavoite on toteutunut.
Kansalaisopiston opiskelijamäärän nostaminen	Hellewi-tilastot	Kymmenen prosentin lisäys vuoteen 2021	Vuonna 2021 osallistujia oli 706, vuonna 2022 714 ja vuonna 2023 osallistujia oli 900.	Tavoite on toteutunut. Lisäystä vuodesta 2021 ollut 27%.

VARHAISKASVATUS

Sitova tavoite	Mittari	Tavoitetaso	Raportoitu tulos 2023	Tarkastuslautakunnan arvio
Liikkuva varhaiskasvatus	Liikunnan vuosikellon seuraaminen	100 %	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 (joulukuu/toukokuu 2 x vuosi)	Tyytyväiset perheet	100 %	Arviointi haasteellista. Ei ole annettu tietoa kyselyn tuloksista, voiko 100% olla asiakastytyväisyyskyselyn tulos?

TYÖLLISYYPALVELUT

Sitova tavoite	Mittari	Tavoitetaso	Raportoitu tulos 2023	Tarkastuslautakunnan arvio
Työmarkkinatuen kuntaosuus, toimintakulut	Seurataan kunnan osarahoittaman työmarkkinatuen saajien ja maksettujen etuuksien määrää (Kela)	Kustannukset korkeintaan 300 000 € / vuosi	Tavoite toteutunut. Kustannukset vuonna 2023: 277 147 €	Tavoite on toteutunut. Onko tavoite ollut tarpeeksi haasteellinen, koska vuoden 2022 toteutumaan tullut kasvua.

ELINKEINOPALVELUT

Sitova tavoite	Mittari	Tavoitetaso	Raportoitu tulos 2023	Tarkastuslautakunnan arvio
Elinvoimalautakunnan kokousten järjestäminen	Kokoukset järjestetään tarpeen mukaan	Vähintään 6 kokousta vuodessa	Vuonna 2023: 8 kokousta.	Kokoustavoite toteutunut. Kokousten määrä ei ole hyvä tavoite.
Yhteistyö muiden lautakuntien / toimialojen kanssa	Yhteinen kokoontuminen yhteistyön ja tiedonkulun varmistamiseksi	Vähintään 1 yhteinen kokoontuminen vuodessa	Toteutui, esim. yritysvierailu / tonttikierros teknisen lautakunnan kanssa lokakuu 2023.	Tavoite on toteutunut.

ELINKEINOJEN KEHITTÄMINEN

Sitova tavoite	Mittari	Tavoitetaso	Raportoitu tulos 2023	Tarkastuslautakunnan arvio
Yritysten kehittämistarpeisiin vastaaminen	Valtakunnallinen yrittäjien kysely	Arvosana vähintään 7 (asteikolla 4-10)	Kyselyä ei ole tehty, vuonna 2023 toteutetaan vain elinvoimabarometri jolla mitataan koko maakunnan elinvoimaisuutta.	Tavoite ei ole toteutunut.
Elinkeino-ohjelman tavoitteiden toteutumisen	Säännöllinen päivitys ja seuranta elinvoimalautakunnan kokouksissa	Elinkeino-ohjelmasta poimitaan 4 tavoitetta, jotka pyritään toteuttamaan	Elinkeino-ohjelman tavoitteista ovat toteutuneet mm. seuraavat: yritysvaikutusten arviointia aloitettiin valmistelemaan, järjestettiin uusille yrittäjille tilaisuus kesäkuussa 2023, kunnan asuntovuokrauksessa on käytössä sähköinen lomake, etätyöpiste otettiin käyttöön.	Tavoite on osittain toteutunut. Tavoitteen arvioinnin kannalta olisi tärkeää esittää etukäteen mitä tavoitteita toteutetaan.

TEKNISET PALVELUT

Sitova tavoite	Mittari	Tavoitetaso	Raportoitu tulos 2023	Tarkastuslautakunnan arvio
Keskeisten rakennushankkeiden loppuun saattaminen	Käyttäjien palaute	Korkeatasoisten terveellisten rakennusten valmistuminen	Toteutunut	Tavoite on toteutunut osittain. Tavoitteen toteutumisen raportoinnissa olisi tärkeä tuoda tarkempaa tietoa mistä hankkeista on kyse. Käyttäjien palautteesta ei ole annettu tarkempaa tietoa, vaikka tavoitteen mittarina on esitetty nimenomaan käyttäjien palaute.
Yhtiöittämisselvityksen valmistelu henkilöstön kanssa	Palaute	Selvityksen laatiminen hyvässä yhteishengessä.	Ei toteutunut	Tavoite ei ole toteutunut. Tavoitteen mittari ei ole selkeä.

RAKENNUTTAMINEN JA KAAVOITUS

Sitova tavoite	Mittari	Tavoitetaso	Raportoitu tulos 2023	Tarkastuslautakunnan arvio
Maankäytön suunnittelun toteutus	Kaavoitusohjelma	Hyväksytyyn suunnitelman mukaisesti	Toteutunut osittain	Tavoitteen arvioinnin tueksi tulisi saada tarkempaa tietoa toteutumisesta.
Rakentamishjelman toteutus	Rakentamishjelma	Hyväksytyyn suunnitelman mukaisesti	Toteutunut osittain	Tavoitteen arvioinnin tueksi tulisi saada tarkempaa tietoa toteutumisesta.
Tarkoituksenmukainen joukkoliikenne	Raportit	Riittävä palvelutaso	Toteutunut	Tavoitteen arvioinnin tueksi tulisi saada tarkempaa tietoa toteutumisesta.
Vieraslajien poistosuunnitelma ja vieraslajien poisto	vuosittainen kohdekohtainen suunnitelma ja poisto	vuosittaisen suunnitelman mukaan	Toteutunut osittain	Tavoitteen arvioinnin tueksi tulisi saada tarkempaa tietoa toteutumisesta.
Kaavoituksen päivitystarpeen selvittäminen	kaavoitusohjelma	kaavoitus vastaa nykytarpeita	Toteutunut	Tavoite on toteutunut. Arvioinnin pohjaksi olisi hyvä saada tarkemmat tiedot toteutumisesta.

KIINTEISTÖT

Sitova tavoite	Mittari	Tavoitetaso	Raportoitu tulos 2023	Tarkastuslautakunnan arvio
Kiinteistöjen korjaukset suunnitelman mukaisesti	Raportti/selvitys	4 % kiinteistökannasta (k-m ²) joko peruskorjataan ja/tai puretaan	Akuutit korjaukset tehty.	Tavoite on osittain toteutunut. Arviointi haasteellista, koska tarkempaa tietoa ei ole annettu korjausten määrästä.
Vuokra-asuntojen käyttöaste	laskenta	90 %	Toteutunut 95,8 %	Tavoite on toteutunut.

RUOKA- JA PUHTAUSPALVELUT

Sitova tavoite	Mittari	Tavoitetaso	Raportoitu tulos 2023	Tarkastuslautakunnan arvio
Ruokapalvelun laadunvarmistus	omavalvontaraportti	Erinomainen	Ei toteutunut	Tavoite ei ole toteutunut.
Puhtauspalvelun laadun varmistus	laatumittaristo	Erinomainen	Ei toteutunut	Tavoite ei ole toteutunut.
Ruokahävikin vähentäminen	vaaka	60 % lähtötasosta	Ei toteutunut	Tavoite ei ole toteutunut.

KUNTATEKNIikka

Sitova tavoite	Mittari	Tavoitetaso	Raportoitu tulos 2023	Tarkastuslautakunnan arvio
Katuvalojen vaihto investointisuunnitelman mukaisesti	Vaihdettujen valaisimien määrä suhteutettuna budjettiin	Vuosittainen vaihtomäärä 50	Toteutunut	Tavoite on toteutunut. Toteutuneesta vaihtomäärästä olisi hyvä kertoa toteutuman raportoinnin yhteydessä.
Talvihoidon tason ylläpito	Maxtech -auraus- ja hiekoituspäiväkirja	Reklamaatioiden vähentäminen 50 %	Ei toteutunut	Raportoidun tiedon mukaan ei toteutunut. Lisätietoa reklamaatioista olisi hyvä antaa raportoidussa tuloksessa (lähtötaso sekä toteutuma).
Turvalliset katu- ja jalankulkutiet	Vuosittainen vertailu	Tavoitetaso 0 tapaturmaa	Toteutunut	Tavoite on toteutunut.

RAKENNUSVALVONTA

Sitova tavoite	Mittari	Tavoitetaso	Raportoitu tulos 2023	Tarkastuslautakunnan arvio
Rakennuslupapäätökset	käsittelyaika	viranhaltija < 1 kk, lautakunta < 3 kk	Toteutui suunnitellusti	Tavoite on toteutunut.
Sähköinen lupahakemusten määrä	% saapuneista hakemuksista	90 %	Toteutui suunnitellusti.	Tavoite on toteutunut.

VESIHUOLTOLAITOS

Sitova tavoite	Mittari	Tavoitetaso	Raportoitu tulos 2023	Tarkastuslautakunnan arvio
Puhtaan veden toimittaminen	Mittausraportit	Täyttää vaatimukset	Toteutunut	Tavoite on toteutunut.
Jäteveden puhdistus	Mittausraportit	Täyttää vaatimukset	Toteutunut	Tavoite on toteutunut.

KONSERNIN TAVOITTEET

Talousarviossa 2023 oli asetettu seuraavat tavoitteet konsernille:

- Parikkalan Ravi- ja Markkinakenttä Oy: Yhtiö toimii kannattavasti ja sen toimintaa kehitetään.
- Kiinteistö- ja asunto-osakeyhtiöt: Yhtiöt toimivat kannattavasti ja huolehtivat riittävästä kiinteistöjensä kunnossapidosta.

Toteutumatietoina on esitetty seuraavaa:

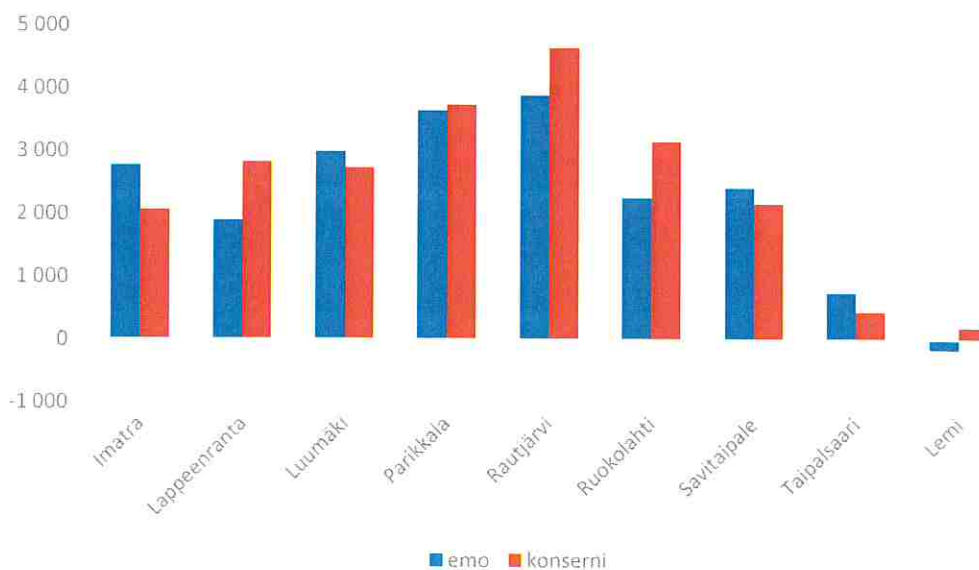
- Parikkalan Ravi- ja Markkinakenttäosakeyhtiö: Yhtiön kannattavuus ei ole parantunut ja yhtiön toiminnan kehittäminen ei ole suunnitelmallista.
- Kiinteistö- ja asunto-osakeyhtiöt: Kunnalla on konserniin kuuluvissa asunto-osakeyhtiöissä 33 huoneistoa. Yhtiöiden yhteenlaskettu vuoden 2023 tulos oli 2.980,25 euroa. Kunnossapidosta ei ole annettu selvitystä.

TALOUS

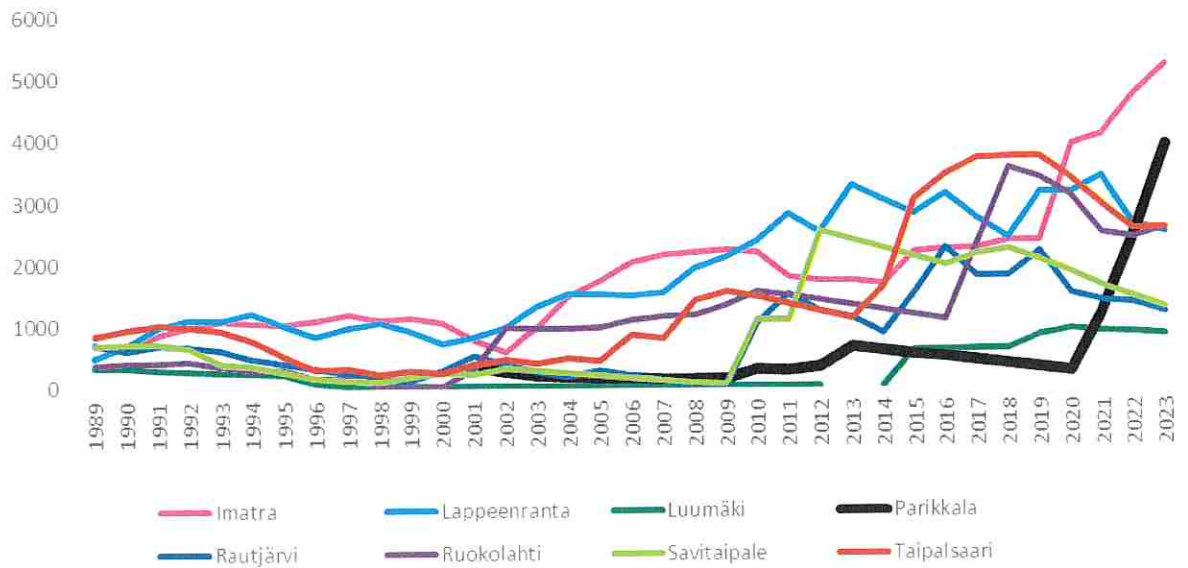
Kunnan 2023 tilinpäätös oli alijäämäinen. Vuosikate 1,7 M€ ei ole riittänyt poistojen 1,9 M€ kattamiseen. Toimintakate toteutui 310 t€ talousarviota heikommin. Tilikaudelta kertyi alijäämää 184 t€.

Parikkalan kunta sijoittuu hyvin Etelä-Karjalan kuntien joukossa vertaillaessa ylijäämien kertymistä 2023 emokunnan ja konsernin osalta.

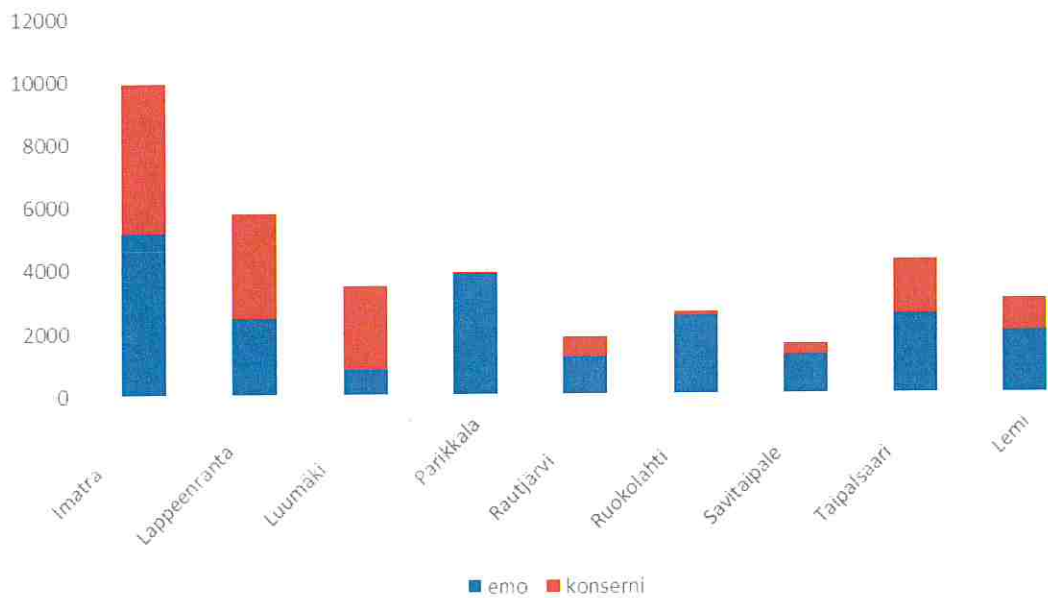
Parikkalan kertynyt ylijäämä sekä emokunnan että konsernin osalta on toiseksi korkein vuonna 2023.



Lainojen määrä asukasta kohden laskettuna on ollut Parikkalassa vuosikausia Etelä-Karjalan alhaisin. Vuonna 2023 investointien johdosta lainamäärä on tuplaantunut:



Etelä-Karjalan kuntien lainat konsernin ja emokunnan osalta ovat seuraavat vuonna 2023:



ALLEKIRJOITUKSET

Parikkalassa 4. kesäkuuta 2024



Ari Sinkkonen
puheenjohtaja



Jukka Hämäläinen
varapuheenjohtaja



Eeva-Liisa Hirvonen
jäsen



Matti Laukkanen
jäsen



Päivi Tynnilä
jäsen

