

Vastineet vuoden 2020 arviointikertomukseen

KH 30.8.2021

HURMOLA-REMMI, HANNA

Valtuusto on kokouksessaan 24.5.2021 päättänyt pyytää arviointikertomuksessa julkituoduista suosituksista vastaukset kaupunginhallitukselta. Tarkastuslautakunta on pyytänyt vastauksia värillisten huomiolaatikoiden sisällä esitettyihin kysymyksiin.

Kaupunginhallituksen käsittelyn jälkeen vastaukset tulee toimittaa tiedoksi valtuustolle ja tarkastuslautakunnalle.

Tarkastuslautakunnan arvio vuositavoitteiden toteutumisesta

<i>Huomio/toteamus</i>	<i>Vastaus/toimenpide/johtoryhmä/ltk/kh</i>
Taloushallinnon palvelutuotanto siirrettiin Sarastia Oy:lle. Henkilöstö siirtyi Sarastiaan liikkeenluovutuksen periaattein. Samaan aikaan kaupunkiin aiotaan rekrytoida uutta henkilöstöä talouspalveluiden kehittämistavoitteiden varmistamiseksi. Kaupungin on tarkoitus sopeuttaa talouttaan, ja tämä vaikuttaa päinvastaiselta toimelta. Tarkastuslautakunta kysyy kaupunginhallitukselta, miten varmistetaan tuottavuustavoitteiden saavuttaminen taloushallinnossa?	Sarastialle on ulkoistettu 1.1.2021 kirjanpito, reskontrat ja maksuliikenne eli ns. rutiinityöt, jotka on Sarastialla tuotettu. Taloussuunnittelijan rekrytoinnit on hyväksytty osana kaupunginhallituksen viime lokakuussa tekemää päätöstä koskien talouspalveluiden tehtävien kokonaisuuden kehittämistä koskien. Osana liikkeenluovutus päätöstä on arvioitu talouspalveluiden osaamispotentiaalia suhteessa talouspalveluilta ja niiden hoitamiselta vaadittaviin tavoitteisiin ja todettu välttämättömiä kehittämistarpeita. Taloussuunnitteluresurssia ei siis ole organisaatiossa ollut, jossa kuitenkin talouspalveluiden toiminnan fokus tulee olla. Resurssilisäys on siis ollut välttämätön. Tarve on nimenomaan tunnistettu eli todettu, että meillä ei ole ollut riittävää resurssia taloussuunnitteluun ja -seurantaan, jonka avulla voidaan puolestaan varmistaa myös tuottavuuden ja vaikuttavuuden kehittäminen. Tuottavuuden ja vaikuttavuuden arviointia voidaan tehdä aikaisintaan 2 vuoden päästä toteutuksesta. On kuitenkin huomattava, että ulkoistus on vain osa talouspalveluiden kehittämiskokonaisuutta, jossa askelmerkit on laadittu useammalle vuodelle.



Lupa- ja valvontatoimi kärsii alimitoitetuista resursseista. Palveluja myydään myös naapurikuntiin, ja rekrytoinneissa on ollut haasteita. Lupaprosessien on toimittava, koska sillä on vaikutusta koko kaupungin elinvoimaan. Tarkastuslautakunta kysyy kaupunginhallitukselta, miten resurssit aiotaan saattaa tarkoituksenmukaiselle tasolle?	Lupa- ja valvontatoimialalla on tapahtunut henkilövaihdoksia ja toiminta-alueen laajentumista. Toimialan resurssien kohdistumista, työvoiman saatavuutta ja alueellisen valvontatyön tehokkuuden ja tehokkaan toteutuksen näkökulmia tarkastellaan syksyn aikana. Sinällään henkilöstötarve on jo tunnistettu ja olemassa. Lisäresurssien saaminen em. syistä johtuvan työkuorman purkamiseen ja resurssien riittävyyteen arvioidaan yhdessä toimintaprosessien yhtenäistämistarpeiden kanssa. Lupa- ja valvontatoimialan tulevaisuuskuvan ja toiminta-alueiden laajentumista pitää tarkkailla myös yhdessä sote-uudistusten johdosta mm. työvoiman saatavuuden ja toiminta-alueiden muutosten takia.
Tavoiteasetantaa, mittaamista ja tilinpäätösraportointia on aiheellista kehittää. Vuositavoitteen tulee olla niin konkreettinen, että sen rinnalla ei tarvita sekä mittaria että tavoitetasoa. Jos mittari ja tavoitetaso ovat samalle tavoitteelle keskenään erilaiset, niin lukija ei tiedä, kumpaan niistä toteumaa pitää verrata. Tavoiteasetannan selkeyttäminen myös edesauttaa niitä, jotka käytännön työssä tavoitteita toteuttavat. Työntekijän on voitava tietää, mitä strategialähtöistä valtuuston asettamaa vuositavoitetta hän on mukana toteuttamassa ja mikä on ”maaliin pääsemisen” raja-arvo. Tarkastuslautakunta kysyy kaupunginhallitukselta, miten se aikoo jatkossa valmistella sitovat vuositavoitteet yksiselitteiseen, mitattavaan muotoon valtuuston päätettäväksi?	Tavoiteasetannan kehittäminen ja tavoitteiden toteutumisen seurannan kehittäminen on tunnistettu ja työtä on jo tehty. Strategiaa terävöitettiin v. 2020 aikana ja vuosittaisten talousarviotavoitteiden asettamista on selkeytetty. Tavoitteiden toteutumisen seurantaan on myös otettu uusia välineitä, jotka jatkossa helpottavat seurantaa sekä tavoitteiden asettamista.



Heinolassa ei ole hallinnon toimesta todettu merkittäviä puutteita sisäisessä valvonnassa. Ohjeiden on todettu olevan päivitystarpeessa. Strategiasta johdettujen epäselvien tavoitteiden ja talouden tasapainottamisen epäonnistumisen vuoksi tarkastuslautakunta kysyy kaupunginhallitukselta, olisiko sisäisen tarkastuksen toiminnosta hyötyä tavoitteiden kehittämisessä sekä niiden toteutumisen seurannassa ja valvonnassa?	Sisäinen tarkastus on osa sisäistä valvontaa. Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan sisäisiä menettely- ja toimintatapoja, joiden avulla pyritään varmistumaan organisaation tavoitteiden saavuttamisesta ja toiminnan laillisuudesta. Ohjeiden päivitys on osa sisäisen valvonnan toimivuutta. Kaupungin ohjeet on kaikilta osin tarkoitus päivittää vuoden 2021 aikana. Sisäinen tarkastus kytkeytyy sisäisen valvontaan siten, että sisäisen tarkastuksen avulla mm. arvioidaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tilaa. Sisäinen tarkastus arvioi kunnan johtamis-, riskienhallinta- ja valvontaprosesseja. Sisäisen tarkastuksen tarvetta on pohdittu ja toistaiseksi tarvetta ei vielä todettu. On kuitenkin mahdollista, että tarkastusta hankitaan ulkopuoliselta palveluntuottajalta tarvittaessa.
---	---