



Palvelualueiden vastineet vuoden 2022 arviointikertomuksen havaintoihin



Tarkastuslautakunnan esittämät havainnot (tekstissä kursivoituna ja vahvennettuna) ovat lainauksia tarkastuslautakunnan arviointikertomuksesta, joihin on pyydetty kunnanhallitusta ja lautakuntia antamaan vastineensa kunnanvaltuustolle sekä tarkastuslautakunnalle lokakuun loppuun mennessä.

Tarkastuslautakunnan havainnot vuoden 2022 tilinpäätöksestä:

Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Tarkastuslautakunnan havainto:

Toimiala	Tarkastuslautakunnan arvio tavoitteiden toteutuminen	Tarkastuslautakunnan kommentit	Palvelualueiden vastineet:
Hallintopalvelut		+ Keusoten perusterveydenhuollon kustannukset toteutuivat lähes 96 %, erikoissairaanhoidon kuluista palautusta 2,9 milj. euroa (koronatuot) + Toimintakulut asukasta kohden alhaisemmat kuin Kuuma-kunnissa - Sopeuttamisohjelmasta jäätin arvioin mukaan 0,5 milj. euroa ja väestökasvutavoitetta ei saavutettu (0,3 < 0,7 %) - Koko kunnan toimintakate kasvoi enemmän kuin 1,6 % (8,3 %)	Mäntsälän kunnan lopullinen asukasluku vuonna 2022 oli 20912 (kasvu 0,36 %). Asukasluvun kasvu tavoite on vaativa ja tavoitteeseen pääseminen vaatii konkreettisia toimia koko kuntakonsernilta. Koko maan toimintakate edellisenä vuonna heikkeni 7,3 %, Mäntsälässä kasvu oli hieman suurempaa koko maan tasoon. Korona-kustannukset, Telia ja Provincia palvelujen siirrot sekä Keusoten toimintakulujen kasvu ed. vuoteen nähden vaikutti toimintakatetta heikentävänä.
Sivistyspalvelut		+ Talousarviotavoitteissa pysyttiin + Mäntsälä 2026 ohjelmaa toteutettiin (kouluverkkomuutokset) + Oppilaiden ja henkilöstön hyvinvointia kehitettiin kuntastrategian mukaisesti sekä opinto-ohjausta vahvistettiin - varhaiskasvatuksessa korona sekä työtaistelutoimenpiteet ja sijaisten saantiongelmat vaikeuttivat toimintaa (toiminta-aikojen supistaminen)	Varhaiskasvatuksen sivistyslautakuntaa nähden sitovana tavoitteena vuodelle 2022 oli henkilöstön rekrytoinnin kehittäminen. Tässä tavoitteessa onnistuttiin vuonna 2022 ja avoinna olleiden tehtävien täyttöprosenttia saatiin kasvatettua. Työtaistelun ja koronan hellitettyä varhaiskasvatuksen henkilöstötilanne helpotti. Edelleen joudutaan kiinnittämään erityistä huomiota henkilöstön saatavuuteen ja jo aloitettuja toimenpiteitä jatketaan.

<p>Hyvinvointipalvelut</p>		<p>+ Talousarvion määrärahat alitettiin ja tuloarviot ylitettiin (hankkeet) + Kirjaston omatoimiaikaa lisättiin. Kirjaston lainausmäärissä ja kirjastoauton kävijämäärissä tavoitettiin lähes vuoden 2019 taso - Toiminnalliset tavoitteet saavutettiin osittain (korona, resurssien vähäisyys, sairauspoissaolot) ja tuloarviot eivät toteutuneet - Oppimisen ja hyvinvoinnin tapahtumia (luennot, liikuntamuotojen tutuksi tekeminen, kansalaisopiston toiminta) jäi toteutumatta (korona, henkilöstöresurssipula)</p>	<p>Vuonna 2022 vietiin päätökseen elinikäisen oppimisen ja hyvinvoinnin tulosalueen organisointi ja sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen lautakuntien työnjaon selkeyttäminen. Tulosalueen rekrytointeihin kiinnitettiin huomiota ja henkilöstötilanne saatiin vakiinnutettua vuoden 2022 jälkipuoliskolla. Tapahtumien organisoinnissa ei pystytty kuromaankuromaan alkuvuoden tilannetta enää kiinni. Kansalaisopiston kurssien markkinointiin ja opiskelijoiden houkutteluun takaisin opiskelun pariin panostettiin kesällä ja alkusyksystä 2022. Tässä onnistuttiin osittain. Opisto aloitti suoritusperustaisten kurssien tarjonnan. Tällaisen kurssin opiskelija voi kirjata KOSKI-järjestelmään ja näin osoittaa omaa osaamistaan.</p>
<p>Tekniset palvelut</p>		<p>+ Investoinnit ja talousarvio toteutuivat pääsääntöisesti suunnitelmien mukaisesti + Ateria- ja puhtauspalvelun säilyttäminen omana toimintana - Säästötavoitteet eivät toteutuneet kaikilta osin (tarpeettomien kiinteistöjen myynti) - Paljon henkilöstövaihdoksia</p>	<p>* Säästötoimet ei toteutunut Teletalon osalta. Keusoten toiminta siirtyi tiloista muualle, mutta kunnan toimintoja tuli tilalle (työllistäminen sekä käsityökeskus). Tästä ei kuitenkaan saada ulkoisia vuokratuottoja. * Rekrytointi on ollut erittäin haastavaa yleisestä markkinatilanteesta johtuen ja samasta syystä on tullut henkilöstövaihdoksia.</p>
<p>Kuntakehityspalvelut</p>		<p>+ Talousarvion määrärahoissa pysyttiin + Tonttikauppa ja -vuokraus toteutuivat hyvin - Koko kuntaa koskeva yleiskaava viivästyi (paljon palautteita) - Roinilan kunnallistekniikan rakentaminen viivästyi</p>	<p>-Yleiskaavan aikataulua ja tavoitteita on linjattu uudelleen lausuntojen perusteella - Roinilantien tontit tulevat myyntiin vuoden 2023 puolella alkuperäisestä aikataulusta poiketen. Kunnallistekniikan rakentaminen venyi lisätöiden takia ja talven tulo keskeytti työmaan.</p>

” Yhteenvetona voidaan todeta, että verotulojen (+ 5,5 %) myönteinen kehitys ja Keusoten talousarvion alittuminen olivat merkittävimmät tekijät talousarvion tavoitteiden toteutumisessa. Huomioitavaa on, että Keusoten hyvä tilanne selittyy koronatuella. Sopeuttamistoimenpiteet eivät toteutuneet suunnitellusti. Sopeuttamisohjelmaa tulee tarkastella uudelleen sote-palvelutuotannon hyvinvointialueelle siirtymisen myötä”.

Hallintopalvelualueen vastine: Osana talousarviota 2023 Mäntsälä 2026 yksityiskohtaisesta tavoiteseurannasta luovuttiin. Kunnan toimintaympäristö on hyvin erilainen kuin vuonna 2019 ohjelmaa hyväksyttäessä. Asetetut toimenpiteet tuottavuuden kasvuun ja palvelujen mitoitukseen ja laatuun eivät ole seurattavissa nykyisessä toimintaympäristössä, kun organisaatio on muuttunut ja palveluiden hinnat on muuttuneet merkittävästi. Mäntsälä 2026-ohjelmassa asetettujen taloudellisten tavoitteiden tunnuslukujen osalta ollaan menty oikeaan suuntaan kaikilla talouden mittareilla.

Tarkastuslautakunnan arvio talouden arviointimenettelyn kriteerien täyttymisestä

Tarkastuslautakunnan havainto: ”Tarkastuslautakunta näkee, että Mäntsälä2026 -ohjelma on jäänyt tavoitteestaan ja ohjelma tulisi päivittää loppukaudelle. Talouden sopeuttamista tulee jatkaa ja velkaantumisen kääntää selvään laskuun. Hyvinvointialueuudistuksen kuntatalousvaikutuksia ei tarkkaan tiedetä, mutta kuntatalouden näkymät erityisesti verorahoituksen suhteen ovat huolestuttavat”.

Hallintopalvelualueen vastine: Mäntsälä 2026 ohjelman yksityiskohtaisista tavoitteista luovuttiin osana talousarviota 2023. Talouden sopeuttamista ja tarkkaa seurantaan tehdään jatkuvasti tästä huolimatta.

Kunnan merkittävä velkamäärä on ollut huolenaihe, jonka pienentämiseen on myös talousarviossa 2023 ja suunnitelmassa 2024-2026 sitouduttu. Kasvava kunta tarvitsee myös investointeja ja ohjelman mukaista velkamäärätavoitetta on vaikea saavuttaa ilman merkittäviä leikkauksia investointeihin ja käyttötalouteen. Valtuusto päätti uusista strategista tavoitteista valtuustokaudelle ja mittareiden osalta lievennettiin myös lainatavoitetta sitoutumalla siihen, että kriisikuntakriteerit eivät täyty.

Henkilöstö

Tarkastuslautakunnan havainto: ” Tarkastuslautakunta toteaa, että strategiset tavoitteet eivät toteutuneet henkilöstön osalta kaikilta osin. Sairauspoissaolojen määrä ylitti asetetun tavoitteen (alle 12 pv). Työhyvinvointikyselyä ei toteutettu vuonna 2022. Kysely toteutetaan keväällä 2023. Tarkastuslautakunta kiinnittää huomioita henkilöstön aktiiviseen kouluttautumiseen. Tarkastuslautakunta pitää

tärkeänä rekrytointisuunnitelman laatimista osaavan henkilöstön saamiseksi. Tarkastuslautakunta toteaa, että henkilöstöä siirtyy lähivuosina paljon eläkkeelle ja tämä luo haastetta osaavan henkilöstön rekrytointiin, mutta antaa mahdollisuuksia henkilöstösuunnittelulle”.

Hallintopalvelualueen vastine: Sairauspoissaolojen määrä on kasvanut erityisesti koronapandemian ollessa päällä ja sen jälkeenkin. Kehitys on ollut kuntasektorilla samansuuntainen. Mäntsälän sairauspoissaolojen taso on edelleen valtakunnallisesti verrattuna erittäin maltillinen. Edelleen tavoite 12 kp/henkilö on hyvä ja toimenpiteillä tähdätään sen alittamiseen.

Työhyvinvointikyselyn kanssa samoihin aikoihin kevättalvella 2023 toteutettiin työterveyshuollon toimintasuunnitelman mukaisesti esihenkilöiden työssä kuormittumiseen liittyvän kysely. Nämä kyselyt täydensivät toisiaan esihenkilötyön tilanteen arvioinnin osalta. Nämä kyselyt sopivat myös ajankohdallisesti hyvin pandemian jälkeiseen aikaan.

Koko henkilöstön työhyvinvointikyselyssä käytettiin samaa Kevan kyselytyökalua kuin edellisessä vuonna 2019 tehdystä työhyvinvointikyselyssä. Kunnan henkilöstöpalvelujen johdolla on yhdessä tehty lukuisia toimia rekrytoinnin tehostamiseksi. Kunnassa on toiminut rekrytointiryhmä, työantajamarkkinointia on tehostettu ja viestintää selkiytetty. Virka- ja työehtosopimusten mahdollistamia palkkauskorjauksia on juuri tehty niiden ammattiryhmien osalta, joissa on suurimmat rekrytointihaasteet. Henkilöstöpalveluissa on myös aloittanut henkilöstösuunnittelija, jonka keskeisiä tehtäväalueita ovat osaamisen ja rekrytoinnin kehittämiseen liittyvät tehtävät.

Tavoitteiden toteutuminen palvelualuekohtaisesti

Hallintopalvelut

Tarkastuslautakunnan havainto: ***Tarkastuslautakunta korostaa, että kunnan velkaantumisen tulee saada taittumaan selkeään laskuun ja talouden sopeuttamista tulee jatkaa. Korke- ja toimintakulujen kustannuskehityksen kasvu lisää haastetta talouden tasapainottamiseen. Erityisesti investointien osalta tarkastuslautakunta suosittaa tarveharkintaa, mikä sisältää toimintaympäristön, väestökehityksen sekä talouden kantokyvyn arvioinnin”.***

Hallintopalvelualueen vastine: Kunnanhallitus yhtyy tarkastuslautakunnan näkemykseen. Osana velkaantumisen hallintaa, kunnassa käynnistettiin tilatarveselvitys, jotta investointitarpeet käydään läpi kokonaisvaltaisesti pitkällä aikavälillä.

Sivistys- ja hyvinvointipalvelut

Tarkastuslautakunnan havainto: ” **Opetuspalvelut: Taloudelliset tavoitteet eivät täysin toteutuneet**”.

Sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen vastine: Opetuspalveluiden toimintakate toteutui 31,2 milj. euroa ja ylitti muutetun talousarvion toimintakatteen osalta 0,27 milj. eurolla. Edelliseen vuoteen nähden toimintakate kasvoi 0,23 milj. euroa. Toimintatulot toteutuivat lähes talousarvion mukaisina 3,08 milj. euroa. Merkittävimmät vaikutukset toimintakatteen ylityksiin kohdistui henkilöstömenoihin 0,34 milj. euroa.

Valmistavan opetuksen käynnistyminen ukrainalaisten ja muiden maahanmuuttajien myötä lisäsi opettajien ja ohjaajien henkilöstömenoja syksyn 2022 osalta. Hankkeiden osuus vaikutti myös henkilöstöressurin ylitykseen. Osa hankkeista avautui haettavaksi kesken vuoden. Näihin ei pystytty varautumaan talousarviovalmistelussa, mutta hankkeiden avulla pystyttiin toteuttamaan kehittämistoimintaa. Hanketulojen ylitys ennustettiin toisen osavuosikatsauksen yhteydessä ja tulolisäys 0,56 milj. euroa päätettiin kolmannen osavuosikatsauksen yhteydessä.

Muissa toimintamenoissa palveluiden ostoissa säästöä kertyi sisäisistä ateriapalveluiden ostoista, kun taas opetusmateriaalin hankinnoissa ylitystä kertyi suhteessa saman verran palveluiden ostojen alitukseen nähden. Opetusmateriaalin hankinnan ylitys muodostui keväällä 2022 Ehnroosin koulun tilanteesta, jossa sisäilmasyistä vanhasta koulurakennuksesta ei voitu siirtää huokoista oppimateriaalia uuteen koulurakennukseen.

Tarkastuslautakunnan havainto: ” **Tarkastuslautakunnan näkee henkilöstön saatavuusongelman merkittävänä riskinä. Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että kuntalaisten hyvinvointisatsauksia jatketaan. Hyvinvoinnin kehittymistä tulisi raportoida laajemmin myös toimintakertomuksessa. Väestötiedon mukaan sekä ala- että yläkoulun oppilaiden määrä tulee laskemaan viiden vuoden sisällä tavalla, joka tulee ottaa huomioon sivistystoimen palveluverkon mitoituksessa**”.

Sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen vastine: Sivistys- ja hyvinvointipalvelualueella on tehty toimia, joilla on lisätty henkilöstön sitoutumista työnantajaan. Määräaikaista työsuhteita on muutettu systemaattisesti vakituisiksi työsuhteiksi. Myös palvelualueen rekrytointia on kehitetty henkilöstöhallinnon ja markkinointiviestinnän kanssa. Varhaiskasvatuksessa ja vapaa-aikapalveluissa on annettu henkilöstölle työnohjausta vuoden 2023 aikana ja sitä jatketaan edelleen. Opetuspalvelut ovat

jatkaaneet jo aiemmin alkanutta erityisopettajiksi aikovien opettajien täydennyskoulutuksen tukemista Mäntsälän kansalaisopiston kanssa. Palvelualue valmisteli henkilöstöhallinnon kanssa vuoden 2022 aikana koulutuksen tukimallin, jolla tuetaan tutkintoon tähtäävään koulutukseen osallistumista ja mahdollistetaan näin henkilöstölle uuden tutkinnon opiskelu työn ohessa. Kunnallisen palkkaohjelman palkankorotuksia suunnattiin kunnassa niihin tehtävään, joissa on ollut rekrytointihaasteita. Opetuspalveluissa vuonna 2022 toteutetuilla koulujen johtamisjärjestelyillä tuettiin osaltaan henkilöstön rekrytointeja ja niissä onnistumista.

Palvelualueella yhdytään tarkastuslautakunnan huomioon kuntalaisten hyvinvointisatsauksien lisäämisestä. Vuonna 2022 valmisteltiin ja päätettiin hyvinvointilautakunnan ja sivistyslautakunnan keskinäisestä työnjaosta, jolla vahvistettiin elinikäisen oppimisen ja hyvinvoinin tulosaluetta toiminnallisesti ja hallinnollisesti. Tätä työtä on jatkettu vuonna 2023 ja vuoden 2024 talousarvioesitykseen valmistellaan konkreettiset esitykset toiminnan kehittämisestä. Sivistys- ja hyvinvointipalvelualue selvittää hallintopalveluiden kanssa, kuinka hyvinvointitietoa tuodaan selkeämmin esille seuraavassa kunnan toiminnan tarkastuskertomuksessa. Mäntsälän kunnan vuoden 2022 hyvinvointiraportissa nostettiin myös esille, että hyvinvointiraportin lisäksi kuntalaisten hyvinvoinnista ja terveydestä sekä niihin vaikuttavista tekijöistä tulee raportoida vuosittain kunnan osavuosi- ja tilinpäätösraportoinnissa.

Sivistys- ja hyvinvointipalvelualue esitti vuoden 2023 talousarvioon kunnan väestöennusteen päivittämistä yhdessä tekninen ja elinvoimapalvelualueen kanssa. Samoin palvelualue esitti vuoden 2023 talousarvioon strategisen tilaselvityksen tekemistä ja siihen rahoitusta. Kunnanvaltuusto hyväksyi molemmat esitykset, joiden tarkoituksena on muodostaa tietopohjaa palveluiden mitoittamiseen ja ennakointiin sekä poliittisen keskustelun mahdollistamiseen, siihen miten palveluiden tarvetta tullaan tarkastelemaan lähitulevaisuudessa.

Tekninen ja elinvoimapalvelut

Tarkastuslautakunnan havainto: ” ***Tarkastuslautakunta katsoo, että talousarvio on toteutunut hyvin Ukrainan sodasta ja energiakriisistä huolimatta. Tarkastuslautakunta näkee koko kuntaa koskevan yleiskaavoituksen käynnistymisen sekä uusien alueiden kaavoitusten edistämisen kunnan elinvoimaisuuden ja vetovoiman lisäämisen kannalta erittäin tärkeänä. Tarkastuslautakunta esittää huolensa avainhenkilöstön vaihtuvuudesta ja rekrytointihaasteista***”.

Tekninen ja elinvoimapalvelualueen vastine:

Rekrytointitilanne on ollut erittäin haastava varsinkin kaavoitussektorilla. Tästä johtuen yleiskaavoitus ei ole edistynyt suunnitellulla tavalla. Yleisesti koko teknisen

rekrytointihaasteisiin tulee kiinnittää jatkossa erityistä huomiota ja hakea uusia tapoja rekrytoinnin kehittämiseen.

Investoinnit

Tarkastuslautakunnan havainto: ” **Tarkastuslautakunta toteaa, että vuoden 2022 investoinnit toteutuivat kokonaisuudessaan suunnitellun mukaisesti. Investointien rahoitus toteutui pääosin tulorahoituksella. Toiminnan ja investointien rahavirta oli 0,36 milj. euroa negatiivinen ja 4,5 milj. euroa muutettua talousarviota parempi**” .

Yhdytään tarkastuslautakunnan havaintoon.

Nivos Oy

Tarkastuslautakunnan havainto: ” **Tarkastuslautakunta toteaa, että energiakriisi ja Venäjän pakotteet ovat lisännyt Nivos-konsernin haasteita. Tarkastuslautakunta pitää velkaantumista merkittävänä riskinä, mikä edellyttää pikaisia toimenpiteitä toiminnan jatkuvuuden ja lainan takaisinmaksun turvaamiseksi** ”.

Nivos Oy:n vastine: Nivos-konsernin velkamäärä on 30.6.23 mennessä vähentynyt viime vuoden tilinpäätöksestä 726 k€ ja ennusteen mukaan tilinpäätösvaiheessa velkamäärä on edellisestä vuodesta vähentynyt 2166 k€. Myös muut vastuut ovat vähentyneet 30.6. mennessä ed. tilinpäätökseen nähden 157 k€, ennusteen mukaan tilinpäätöksessä muiden vastuiden määrä on 240 k€ edellisvuotta pienempi. Asukaskohtainen lainamäärä on 30.6. pienentynyt vuoden 2022 tilinpäätöksestä 51 k€ ja tilinpäätökseen mennessä asukaskohtainen lainamäärä vähenee 102 k€ edelliseen tilinpäätökseen nähden. Myös investointimäärä on ennusteen mukaan laskemassa edellisestä vuodesta (tilinpäätösennuste 3679 k€ edellisvuotta pienempi).

Nivoksen nykyisessä ja parhaillaan päivityksessä olevassa strategiassa keskiössä on oman pääoman kasvattamiseen sekä julkisista rahoituslaitoksista otetun velan vähentämiseen. Tarkastuskertomuksessa on kuvattujen toimenpiteiden lisäksi myyty kannattamattomia liiketoimintoja, viimeisimpänä Palopuron biokaasulaitos.

Mäntsälän Kodit Oy

Tarkastuslautakunnan havainto: ”**Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota yhtiön mittavaan lainamäärään ja kykyyn selviytyä takaisinmaksusta**”.

vastine: Mäntsälän Kodit Oy:llä on kaksi kohdetta Keskuskatu 19 (rak. vuosi 1970) ja Vanha Porvoontie 13 A-B (rak.vuosi 1963), joiden turvallisuus ja asumisterveellisyys

tulee selvittää. Asuntojen vapautuessa ei kyseisten talojen asuntoja ole kannattavaa korjata. Asuntoja on jo jäänyt tyhjilleen ja vuokratappiota tulee yhtiölle koko ajan eli nämä vaikuttavat käyttöasteeseen.

Vuokraloyhtiö toimii omakustannusperiaatteella eli vuokralaisilta saa peria asuinhuoneistosta vuokraa enintään määrän, joka tarvitaan muiden tuottojen lisäksi kattamaan asuntojen ja niihin liittyvien asumista palvelevien tilojen rahoitusmenot ja hyvän kiinteistönpidon mukaiset hoitomenot. Kulurakennetta seurataan ja kilpailutetaan hoitokuluilla katettavia palveluita säännöllisesti.

Asuntojen hyvä käyttöaste ja oikein asetettu vuokrataso mahdollistaa yhtiön suoriutumaan hoito- ja pääomakuluista.

Yhtiön asuntokannan tulee olla kilpailukykyinen, jotta asunnot olisivat täynnä ja asuntojen vaihtuvuus pieneheni.

Vuonna 2023 yhtiö on maksanut omistajalle, Mäntsälän kunnalle ennenaikaisesti lainoja loppuun 514 830 € vuosittain erääntyvien lainanlyhennysten ja korkojen lisäksi.

Mäntsälän Jäähalli Oy

Tarkastuslautakunnan havainto: ” Tarkastuslautakunta toteaa, ettei yhtiön nollatulostavoite toteutunut ja kävijämäärätavoitetta ei myöskään saavutettu. Yhtiön taloustilanne nähdään erittäin vaikeana mittavan velkamäärän ja koronan aiheuttaman harrastajamäärän vähentymisen seurauksena”.

Hallintopalvelualueen vastine: Mäntsälän Jäähalli Oy:n taloudellinen asema on haastava. Kunnanhallitus omistajan edustajana on seurannut tiiviisti yhtiön tilaa. Avustuspäätökset on tehty yhtiön toiminnan varmistamiseksi. Erityisesti on kiinnitetty huomiota yhtiön markkinoinnin tehostamiseen jääajan myynnin lisäämiseksi. Yhtiöltä on pyydetty ja saatu toimenpide-ehdotukset talouden vahvistamiseksi. Tilanne on edelleen haastava yhtiön rahoituskulujen ollessa suuret uusinvestoinnin takia. Vuonna 2023 yhtiöstä teetetty erillinen kehittämisselvitys.

Mäntsälän Jäähalli Oy:n vastine: Jo lyhyelläkin aikavälillä voidaan saada näkyviä tuloksia aikaan. Olemme aloittaneet markkinointitoimenpiteet hallin palveluiden tietoisuuden kasvattamiseksi. Pyrimme hakemaan kasvua ja käyttöasteen nousua markkinoimalla jäähallin palveluita pääkaupunkiseudun jääurheiluseuroille. Lyhyen aikavälin toimenpiteenä on myös nostaa merkittävästi keilahallin tunnettuutta ja käyttöastetta. Etsimme myös säästökohteita, tarkastelemme hallin energiatehokkuutta sekä tarkastelemme hinnoittelua.

Mäntsälän Yrityskehitys Oy

Tarkastuslautakunnan havainto: **”Tarkastuslautakunta toteaa, että yhtiö saavutti vuodelle 2022 asetetut tavoitteet pääosin”.**

Muut havainnot

Tarkastuslautakunta katsoo että:

- kunnan on jatkettava tulo- ja rahoituksen riittävyyttä vahvistavia toimenpiteitä ja samalla jatkaa talouden sopeuttamista. Kasvava globaali epävarmuus lisää talouden haasteita.

- Sote-palveluiden siirtyminen hyvinvointialueelle edellyttää sekä rakenteellisia että taloudellisia toimenpiteitä.

- Mäntsälä 2026 sopimuksen tavoitteet ovat toteutuneet vain osittain. Osa päätöksistä, kuten Mäntsälä-lisästä luopuminen, on sittemmin peruttu.

- Kuntastrategista ohjausta tulee vahvistaa. Toimialakohtaiset tavoitteet tulisi olla johdettavissa kuntastrategian tavoitteista sekä arvioitavissa kuntastrategisia tavoitteita vasten.

- Tarkastuslautakunta muistuttaa kunnan merkittävistä takausvastuista ja tytäryhtiöiden mittavasta velkamäärästä. Myös tytäryhtiöissä tulisi laatia pidemmän aikavälin sopeuttamisohjelma.

Hallintopalvelualueen vastine: Kunnanhallitus yhtyy tarkastuslautakunnan näkemyksiin. Uuden strategian mukaisesti tavoitteena on varmistaa asukasluvun hallittu kasvu, huolehdittava yritysten toimintaedellytyksistä sekä kasvatettava halukkuutta investoida kuntaan. Palvelualueiden omat tavoitteet on johdettu valtuuston asettamista sitovista tavoitteista ja niiden toteutumista seurataan palvelualueilla.

Palvelualue rakenne muutettiin osana hyvinvointialueuudistukseen valmistautuvana toimenpiteenä vuonna 2021.

Kunnan takausvastuut ja yhtiöiden velkamäärä on riski ja yhtiöiden osalta on edellytettykin talouden tasapainottamiseen tähtäviä suunnitelmia. Tilikaudella 2023 on teetetty sekä Mäntsälän kodit Oy:n että Mäntsälän Jäähalli Oy:n talouden tasapainottamiseen tähtäviä selvityksiä. Niiden toteutumista seurataan kunnanhallituksessa.

