

Selonteko sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan järjestämisestä hyvinvointilautakunnassa vuonna 2024

Hyvinvlt 28.02.2025 § 13
463/02.06.01/2024

Valmistelija

Vs. sivistystoimenjohtaja Kinnunen Petteri

Sisäisen valvonnan avulla varmistetaan, että toimialan tavoitteet saavutetaan, toiminta on lakien, sääntöjen, ohjeiden ja päätösten mukaista, voimavarat ovat tuloksellisessa käytössä, omaisuus on turvattu ja henkilöstön toiminta on vastuullista ja hyvän hallintotavan mukaista.

Operatiiviseen johtamiseen kuuluva sisäinen valvonta jakaantuu sisäiseen tarkkailuun, seurantaan ja sisäiseen tarkastukseen.

Sisäinen tarkkailu on jatkuvaa toimintaan liittyvien työvaiheiden tai erilaisten toimenpiteiden ja varojen käytön valvontaa, jossa on selkeät vastuunsa kaikilla niillä johdon ja esimiestason henkilöillä, joille on delegoitu tehtävänsä sisältyväksi toiminnallista ja/tai taloudellista päätöksentekovaltaa.

Sisäinen seuranta on luottamushenkilöiden ja toimielinten suorittamaa sisäistä valvontaa. Lautakuntaa informoidaan kuukausittain ja kvartaaleittain talouden toteumasta ja ennusteesta. Ennusteessa huomioidaan ja tuodaan esiin mahdollisimman realistisesti toimintavuoden aikana ennustettavissa olevat poikkeamat ja tunnistetut riskit suhteessa käyttösuunnitelmaan.

Sisäinen tarkastus on tarkastustarkoituksessa tehtävää valvontaa. Sisäinen tarkastustoiminta suoritetaan toimivan johdon alaisuudessa.

Kunnanhallituksen on tehtävä toimintakertomuksessa selkoa, miten sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on kunnassa järjestetty, onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella ja miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella. Tätä tarkoitusta varten kunnanhallituksen tulee esittää toimintakertomuksessa selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä.

Lautakuntia on pyydetty toimittamaan kunnanhallituksen käsittelyyn selonteko alla olevista näkökulmista 12.3.2025 mennessä.

Hyvinvointilautakunnan sisäisen valvonnan järjestäminen vuonna 2024

1. Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

Toimialalla on toimintavuoden 2024 aikana noudatettu voimassa olevaa lainsäädäntöä niin hallintomenettelyissä kuin toimialan oman lainsäädännön piiriin kuuluvissa vastuissa. Kunnan hallintosääntö ja muut kunnan keskeiset sisäiset ohjeet ja määräykset on huomioitu toiminnassa ja sen johtamisessa. Hallintosääntöä on päivitetty tarpeellisilta osin kesällä 2024 ja uudelleen vielä vuodelle 2025 loppuvuodesta 2024.

2. Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus

Taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumista on käsitelty tavoitekohtaisesti lautakunnan toimintakertomuksessa ja talousarvion toteumavertailussa.

Hyvinvointilautakunta pääsi vuonna 2023 pääosin sekä taloudellisiin että toiminnallisiin tavoitteisiinsa. Talouden toteuma vuonna 2024 oli 102,6 % eli annettu budjetti ylittyi 105.525 eurolla. Taloudellisten tavoitteiden toteutumaan ja toimintakatteen ylitykseen vaikuttivat arvioitua suuremmat hankintakulut (aineet, tavarat ja tarvikkeet, ylitys 54.737 euroa) sekä muut toimintakulut (ennakoitua suurempi yleinen kustannustason nousu, ylitys 106.304 euroa).

Taloudellisten tavoitteiden toteutumaan vaikuttivat myös ennakoitua pienemmät toimintatuotot, joiden toteuma oli vuonna 2024 92,9 % eli toimintatuotot oli arvioitu talousarviossa 87.525 euroa suuremmaksi kuin ne lopulta toteutuivat.

3. Riskienhallinnan järjestäminen

Riskienhallinta on osa sisäistä valvontaa ja sen tavoitteena on saada kohtuullinen varmuus organisaation tavoitteiden saavuttamisesta sekä toiminnan jatkuvuudesta ja häiriöttömyydestä. Riskienhallinta toimialalla järjestetään noudattaen voimassa olevaa sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan ohjetta. Riskienhallinta on kokonaisvaltaista ulottuen kaikkeen toimialan toimintaan. Riskien arviointia tehdään säännönmukaisesti toimintavuoden aikana. Tunnistettuihin riskeihin varaudutaan ja riskien toteutumista arvioidaan ja niistä raportoidaan säännöllisesti osana muuta raportointia.

4. Omaisuuden hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta

Hankinnat on tehty ja tarvittaessa kilpailutettu voimassa olevien hankintaohjeiden mukaisesti.

Hallintosäännön (1.8.2024) 84 § mukaan toimialajohtajalla on oikeus hyväksyä toimialaan kuuluvat laskut ja määrätä laskujen hyväksyjät.

5. Sopimustoiminta

Solmittuja sopimuksia on noudatettu ja seurattu asianmukaisesti.

Sopimusten hallitsemiseksi myös sivistystoimen sopimukset tulisi ensi tilassa saattaa ClouDia-järjestelmään.

6. Arvio sisäisen tarkastuksen järjestämisestä

Liikunta-, kulttuuri-, kirjasto- tai nuorisotoiminnasta tai opistotoiminnasta tai hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen tulosalueesta ei ole tarpeen järjestää sisäistä tarkastusta.

7. Intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot

Päätöksenteossa esteellisyydet on huomioitu lainmukaisesti. Sidonnaisuusilmoitukset on tehty asianmukaisesti.

Esittelijä

Vs. sivistystoimenjohtaja Kinnunen Petteri

Päätösehdotus

Hyvinvointilautakunta päättää hyväksyä ja lähettää edelleen kunnanhallituksen hyväksyttäväksi selonteon sisäisen valvonnan järjestämisestä vuonna 2024.

Päätös

Jäsen Tarja Saari poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn aikana klo 12:42. Hän ei osallistunut päätöksentekoon.

Eesitys hyväksyttiin.