

Sisäisen valvonnan arviointi vuonna 2023

Kaupunginhallitus 23.10.2023 § 330
706/00.01.03.03/2023

Valmistelija

Hallintojohtaja

Sisäisen valvonnan tarkoitus on edistää kunnan toiminnan laadukasta johtamista, riskien ennaltaehkäisyä ja hallintaa, mahdollisuuksien ja vahvuuksien hyödyntämistä, toiminnan jatkuvaa kehittämistä ja tuloksellisuuden arviointia.

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan kaikkia niitä toiminta- ja menettelytapoja, joilla tilivelvolliset toimielimet, viranhaltijat ja muut esihenkilöt pyrkivät varmistamaan, että kunnan toiminta on taloudellista ja tuloksellista, päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa; lakeja, asetuksia ja viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan, sekä kunnan omaisuus ja voimavarat turvataan.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämiseksi johtamisen, ohjauksen, päätöksenteon, seurannan ja arvioinnin prosesseista vastaavat kaupunginjohtaja, kaupungin johtoryhmä, johtavat viranhaltijat ja muut esihenkilöt. Sisäisen valvonnan organisointia ja toimintaa johtaa kaupunginjohtaja.

Sisäisen valvonnan kokonaisuuteen kuuluu toiminnan arviointi. Arvioinnin tulee olla säännönmukaista, ja sitä tulee toteuttaa kaupungin vastuu- ja tulosalueilla sekä liikelaitoksissa. Kaupunginhallituksen päätöksen mukaan arviointi toteutetaan vuosittain yksikkökohtaisesti. Tulokset kootaan palvelualueittain ja tuodaan hyvinvointilautakunnalle ja liikelaitosten johtokunnille sekä kaupunginhallitukselle käsiteltäväksi.

Edellisen vuoden sisäisen valvonnan arvioinnin kyselyssä kehityskohteeksi nousi riskikartoituksen systemaattisuus yksiköissä sekä johdon ja henkilöstön koulutus sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Kehityskohteet otettiin vuoden 2023 toiminnallisiksi tavoitteiksi. Tulosityksikköpäälliköiden ja muiden esihenkilöiden sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan koulutus tullaan järjestämään marraskuussa 2023.

Vuoden 2023 sisäisen valvonnan arviointi tehtiin elo-syyskuussa. Kyselylomakkeella arviointia pyydettiin 22 yksikön vetäjältä. Vastaukset saatiin 21 yksiköstä. Hyvinvoinnin palvelualueelta arviointeja saatiin 11, elinvoiman palvelualueelta 4, johtoryhmästä ja keskitetystä hallinnosta 2, kuntatekniikkaliikelaitoksesta 3 sekä vesihuoltoliikelaitoksesta 1. Hyvinvointilautakunta ja liikelaitosten johtokunnat ovat käsitelleet alaistensa yksiköiden arvioinnit.

Arvioinnin mukaan sisäinen valvonta on kaupungin yksiköissä yleisesti ottaen hyvällä tasolla. Kyselyn väittämässä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan osa-alueille annettiin pisteitä yhdestä kuuteen. Arvosana 1 kuvasi heikkoa tasoa, 6 erinomaista. Arviointien keskiarvot olivat pääosin välillä 4,5–5,5 ja useissa väittämässä jopa välillä 5,5–6,0. Lähes kaikilla osa-alueilla arviointi oli korkeampi kuin edellisenä vuonna.

Kehittämiskohteita kyselyn perusteella ovat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tietoisuuden lisääminen, henkilöstön koulutus ja

riskikartoitusten systemaattisuus. Nämä tullaan huomioimaan vuoden 2024 toiminnallisissa tavoitteissa.

| | |
|---------------|--|
| Esittelijä | Vt. Kaupunginjohtaja |
| Päätösehdotus | Kaupunginhallitus päättää merkitä sisäisen valvonnan arvioinnin tiedoksi. |
| Päätös | Kaupunginhallitus päätti merkitä sisäisen valvonnan arvioinnin tiedoksi. |
| Lisätietoja | Hallintojohtaja Sari Leinonen, p. 040 1044 005, sähköposti sari.leinonen(at)lieksa.fi |