

Sisäisen valvonnan arviointi vuonna 2024

Kaupunginhallitus 09.12.2024 § 299
706/00.01.03.03/2024

Valmistelija

Hallintojohtaja

Yleistä

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 kysely

Edellisen vuoden sisäisen valvonnan arvioinnin kyselyssä kehityskohteiksi määriteltiin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tietoisuuden lisääminen, henkilöstön koulutus ja riskikartoitusten systemaattisuus. Esihenkilöille ja johdolle järjestettiin riskienhallinnan koulutus 27.11.2023. Koulutuksessa käytiin läpi muun muassa lainsäädännöllistä perustaa, rooleja, vastuuta ja ohjeistusten noudattamista.

Vuoden 2024 kyselyn tulokset ja toimenpiteet

Vuoden 2024 sisäisen valvonnan arviointi tehtiin marraskuussa. Kyselylomakkeella arviointia pyydettiin 21 yksikön vetäjältä, vastaukset saatiin 19 yksiköstä. Hyvinvoinnin palvelualueelta arviointeja saatiin 10, elinvoiman palvelualueelta 2, hallinnon palvelualueelta 2, talouden palvelualueelta 1, kuntatekniikkaliikelaitoksesta 3 ja vesihuoltoliikelaitoksesta 1. Hyvinvointilautakunta ja liikelaitosten johtokunnat ovat käsitelleet alaistensa yksiköiden arvioinnit kokouksissaan joulukuun alussa.

Kyselyn välittämässä 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, minkä

perusteella sisäinen valvonta arvioidaan olevan hyvällä tasolla kokonaisuutena.

Riskikartoitusten systemaattisuudessa kaupungilla on vielä parantamisen varaa. Taloudelliset, strategiset ja toiminnalliset sekä vahinkoriskitekijät on tunnistettava ja kuvattava, arvioitava niiden todennäköisyys ja vakavuus, määriteltävä toimenpiteet riskien hallitsemiseksi sekä määriteltävä vastuuhenkilöt. Yksiköissä otetaan käyttöön yhtenäinen riskien arvioimisen toimintamalli. Arvioinnit tehdään alkuvuodesta 2025 ja riskien hallinnasta raportoidaan toimielimille.

Esittelijä	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