

Sisäisen valvonnan arviointi vuonna 2025

Kaupunginhallitus 23.03.2026 § 70
88/00.01.03.03/2026

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 viran-omaisohjeita 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 lautakunnille ja liikelaitoksen johtokunnalle sekä kaupunginhallitukselle käsiteltäväksi.

Edellisen vuoden (2024) kysely

Edellisen vuoden sisäisen valvonnan arvioinnin kyselyn jälkeen todettiin, että riskikartoitusten systemaattisuudessa kaupungilla on vielä parantamisen varaa, ja että riskitekijät on tunnistettava ja kuvattava, arvioitava niiden todennäköisyys ja vakavuus, määriteltävä toimenpiteet riskien hallitsemiseksi sekä määriteltävä vastuuhenkilöt.

Yksiköissä otettiin vuonna 2025 käyttöön yhtenäinen riskien arvioimisen toimintamalli. Arvioinnit toteutettiin alkuvuodesta ja riskien hallinnasta raportoitiin toimielimille.

Vuoden 2025 kyselyn tulokset ja toimenpiteet

Vuoden 2025 sisäisen valvonnan arviointi tehtiin tammikuussa 2026. Kyselylomakkeella arviointia pyydettiin 23 yksikön vetäjältä. Vastaukset saatiin 21 yksiköstä. Hyvinvoinnin palvelualueelta arviointeja saatiin 9, elinvoiman palvelualueelta 2, hallinnon palvelualueelta 4, talouden palvelualueelta 2, kaupunkiympäristön palvelualueelta 3 ja vesihuoltoliikelaitoksesta 1. Hyvinvointilautakunta, kaupunkiympäristölautakunta ja vesihuoltoliikelaitosten johtokunta ovat käsitelleet alaistensa yksiköiden arvioinnit.

Arvioinnin mukaan sisäinen valvonta arvioidaan olevan erittäin hyvällä tasolla kokonaisuutena. Kyselyn väittämässä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan osa-alueille annettiin pisteitä yhdestä kuuteen. Arvosana 1 kuvasi heikkoa tasoa, 6 erinomaista. Arviointien keskiarvot olivat pääosin välillä 5,0 - 5,8.

Yksiköiden riskien arvioinnin systemaattisuutta ja raportointia kehitetään edelleen vuoden 2026 aikana.

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