

The logo for Nurmes is a vertical stack of four rounded rectangular shapes. From top to bottom, the colors are red, light blue, red, and yellow. The word "NURMES" is written vertically in white, bold, sans-serif capital letters across the center of these shapes.

NURMES

Nurmeksen kaupunki **SISÄISEN VALVONNAN JA** **RISKIENHALLINNAN** **OHJEISTUS**

Kaupunginvaltuuston linjaukset 2.9.2020

Kaupunginhallituksen ohjeistus: päivitys 23.10.2023

NURMES



SISÄLTÖ

NURMEKSEN KAUPUNGIN SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN OHJEISTUS	5
Kaupunginvaltuuston hyväksymät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet ..	5
Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät ja vastuut.....	6
Kokonaisvaltainen riskienhallinta ja sisäinen valvonta osana kaupungin ja kaupunkikonsernin johtamis- ja hallintojärjestelmää	7
Sisäinen valvonta ja riskienhallinta osana taloussuunnittelu- ja seurantaprosessia	7
Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi ja raportointi	8
Tilivelvollisuus.....	8
KAUPUNGINHALLITUKSEN ANTAMA SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN OHJE	9
Henkilöstöhallinto	9
Viranhaltijapäätökset.....	10
Esteellisyys	10
Omaisuuksien hallinnointi.....	11
Sopimukset	11
Hanke-/projektitoiminta.....	12
Vakuutukset.....	12
Tietosuojaja tietoturva	12
Ilmoitusvelvollisuus	13

NURMEKSEN KAUPUNGIN SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN OHJEISTUS

Nurmeksen kaupunginvaltuusto on hyväksynyt 2.9.2020 § 56 Nurmeksen kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan linjaukset. Linjauksissa ja kaupungin hallintosäännössä todetaan, että kaupunginhallituksen tulee hyväksyä sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat ohjeet ja menettelytavat. Kaupunginhallituksen päättämä ohjeistus tarkoittaa valtuuston hyväksymiä riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan periaatteita. Kaupunginhallituksen ohjeistus alkaa sivulta 9.

Kaupunginvaltuuston hyväksymät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet

Lainsäädäntöperusta ja soveltamisala

Kuntalain 14 §:n mukaan valtuuston tulee päättää kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden tavoitteena on vahvistaa ja yhdenmukaistaa kaupunkikonsernin hyvää hallintoa ja johtamista, ja ne koskevat kaikkia Nurmeksen kaupunkikonsernin toimielimiä ja johtoa sekä kaikkea kaupunkikonsernin toimintaa, josta kaupunki vastaa omistuksen, ohjaus- ja valvontavastuun sekä muiden velvoitteiden myötä.

Sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta on lisäksi voimassa, mitä kaupungin hallinto- ja johtosäännöissä sekä muissa ohjeissa ja määräyksissä on sanottu.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoite, tarkoitus ja käsitteet

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on varmistaa, että Nurmeksen kaupungille ja kaupunkikonsernille asetetut tavoitteet saavutetaan ja että toiminta on tuloksellista.

Sisäinen valvonta on osa kunnan johtamisjärjestelmää sekä kunnan johdon ja hallinnon työväline, jonka avulla arvioidaan asetettujen tavoitteiden toteutumista, toimintaprosesseja ja riskejä. Valvonnan tarkoituksena on edistää organisaation tehokasta johtamista, riskien hallintaa, toiminnan kehittämistä ja tuloksellisuuden arviointia.

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan yleisesti kaikkia niitä Nurmeksen kaupungin ja kau-

punkikonsernin toiminta- ja menettelytapoja, joilla tilivelvolliset ja muut esihenkilöt pyrkivät varmistamaan, että:

- kunnan toiminta on taloudellista ja tuloksellista,
- päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa,
- lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan ja että
- omaisuus ja resurssit turvataan.

Riski on epävarmuuden vaikutus tavoitteisiin. Vaikutus on poikkeama odotetusta, niin myönteisessä kuin kielteisessä mielessä.

Riskienhallinta on osa sisäistä valvontaa. Riskienhallinnalla tarkoitetaan järjestelmällisiä menettelytapoja, joiden avulla:

1. tunnistetaan ja kuvataan kunnan ja kaupunkikonsernin toimintaan liittyviä riskejä
2. arvioidaan riskien merkittävyttä ja toteutumisen todennäköisyyttä sekä
3. määritellään toimintatavat riskien hallitsemiseksi, valvomiseksi ja raportoimiseksi.

Sisäinen tarkastus on osa sisäistä valvontaa. Sisäinen tarkastus on riippumaton kaupunginhallituksen ja ylimmän johdon tukitoiminto. Nurmeksien kaupungilla ei ole vakituista sisäisen tarkastuksen yksikköä. Kaupunginhallitus tai kaupunginjohtaja voivat päättää määräaikaisen sisäisen tarkastuksen asettamisesta sisäisen valvonnan tai riskiarvion perusteella.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät ja vastuut

Valtuusto päättää tässä asiakirjassa ja hallintosäännössä kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista ja edellyttää, että kaupunkikonsernin kaikissa toiminnoissa ja kaikilla organisaation tasoilla on riittävä sisäinen valvonta ja riskienhallinta.

Kaupunginhallituksella on vastuu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeistamisesta ja asianmukaisesta järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta. Kaupunginhallitus hyväksyy erillisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen valtuuston hyväksyminen periaatteiden pohjalta.

Kaupunkirakennelautakunta ja hyvinvointilautakunta vastaavat omien tehtäväalueidensa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta, tuloksellisuudesta sekä niistä raportoinnista hyväksytyjen ohjeiden mukaisesti.

Johtavien viranhaltijoiden, erityisesti tilivelvollisten, tehtävänä on toimeenpanna sisäinen valvonta ja riskienhallinta vastuualueellaan ja raportoida niistä hyväksytyjen ohjeiden mukaisesti sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja tuloksellisuudesta valvonnasta vastuussa olevalle toimielimelle.

Konserniyhteisöjen hallitukset ja toimitusjohtajat vastaavat niiden sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja tuloksellisuudesta. Konserniyhteisöt raportoivat konsernijohdolle sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja tuloksellisuudesta sekä merkittävien riskien hallinnasta konserniohjeen mukaisesti.

Kokonaisvaltainen riskienhallinta ja sisäinen valvonta osana kaupungin ja kaupunkikonsernin johtamis- ja hallintojärjestelmää

Sisäisen valvonta ja riskienhallinnan on osa kunnan ja kaupunkikonsernin johtamis- ja hallintojärjestelmää, päätöksentekoa sekä strategista ja operatiivista toiminnan ja talouden suunnittelua ja seurantaa, poikkeamiin reagointia ja suoriutumisen arviointia. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tulee olla kokonaisvaltaista ja sen tulee toteutua kaikissa toiminnoissa ja kaikilla organisaation tasoilla. Riskienhallinnan tulee ulottua kaikkiin riskiluokkiin, sekä sisäisiin että ulkoisiin. Käytännössä sisäinen valvonta ja riskienhallinta kytkeytyy vuosittaiseen talousarvio- ja tilinpäätösprosessiin.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on varmistaa, että asetetut tavoitteet saavutetaan ja että toiminta on tuloksellista. Sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa ei eriytetä muusta tavoitteiden saavuttamiseen tähtäävästä toiminnasta, vaan se on jatkuva osa päivittäistä johtamista, ohjaamista ja työn toteuttamista. Sisäinen valvonta toteutuu mm. selkeinä tehtävien, toimivallan ja vastuiden jakoina, valvonta- ja raportointivelvoitteina, tietojen ja tietojärjestelmien suojaamisena, omaisuuden turvaamisena ja sopimusten hallintana.

Toimiva sisäinen valvonta myös ehkäisee ja paljastaa väärinkäytöksiä. Johdon velvollisuutena on toteuttaa sisäistä valvontaa väärinkäytösten ehkäisemiseksi ja havaitsemiseksi sekä puuttua havaittuihin väärinkäytöksiin. Väärinkäytöksenä pidetään erilaisia epärehellisiä, epäeettisiä tai kaupunkikonsernin ohjeita rikkovia taikka lain- vastaisia tekoja.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta osana taloussuunnittelu- ja seurantaprosessia

Kaupunkikonsernin riskit jaotellaan neljään pääryhmään, jotka ovat strategiset, taloudelliset ja toiminnalliset riskit sekä vahinkoriskit. Kaikkiin näihin ryhmiin voi kuulua sisäisiä tai ulkoisia riskejä.

Riskienhallintaa toteutetaan talousarvion ja merkittävien päätösten valmistelun yhteydessä.

Hyvinvointilautakunnan ja kaupunkirakennelautakunnan sekä konsernin tytäryhtiöiden tulee talousarvion laadinnan yhteydessä analysoida toimintaympäristön muutoksia, tunnistaa tavoitteita uhkaavia riskejä, arvioida niiden vaikutuksia ja toteutumisen todennäköisyyttä sekä laatia tarvittavat suunnitelmat ja toimenpiteet riskien hallitsemiseksi.

Kaupunginhallitus kokoaa näiden perusteella koko kaupunkikonsernia koskevan riskianalyysin ja menettelytavat merkittävimpien riskien hallitsemiseksi.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi ja raportointi

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tuloksellisuutta seurataan talousarviovuoden aikana vuoden toisessa osavuositarkastuksessa, tytäryhtiöiden puolivuotisraporteissa ja tilinpäätöksissä sekä kaupunkikonsernin tilinpäätöksessä. Lisäksi vuosittain toteutetaan sisäiseen valvontaan ja riskienhallintaan liittyvä kysely, jonka tulokset raportoidaan valtuustolle.

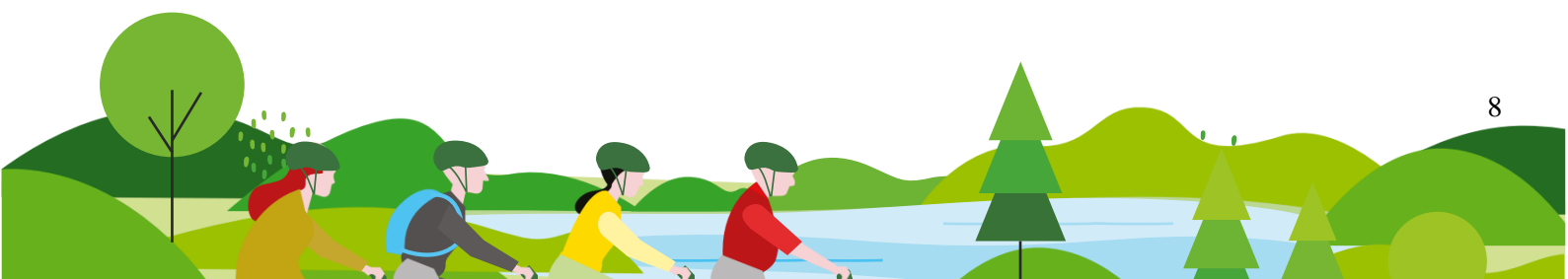
Kaupunginhallitus antaa toimintakertomuksessa arvion merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja toimenpiteistä havaittujen puutteiden korjaamiseksi sekä konsernivalvonnasta. Hallituksen selonteko perustuu lautakuntien ja tytäryhtiöiden laatimiin selontekoihin. Hallituksen alaisten lautakuntien tulee käsitellä oman tehtäväalueen selonteko merkittävimmistä riskeistä ja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä toimenpiteistä havaittujen puutteiden korjaamiseksi. Selontekojen tulee perustua dokumentoituun aineistoon.

Mikäli tilikaudella havaitaan merkittäviä riskejä, tulee lautakuntien, viranhaltijoiden sekä konserniyhteisöjen raportoida niistä ja niiden hallintakeinoista välittömästi valvontavastuussa olevalle talousjohtajalle ja kaupunginjohtajalle. Valvontavastuussa olevien tulee raportoinnin perusteella ryhtyä tarvittaviin toimenpiteisiin.

Tilivelvollisuus

Kuntalain 125 §:n mukaisessa vakiomuotoisessa tilintarkastuskertomuksessa annetaan mm. lausunto sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä konsernivalvonnan asianmukaisesta järjestämisestä.

Tilivelvollisella on vastuu johtamansa toiminnan riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan järjestämisestä ja niiden jatkuvasta ylläpidosta. Tilivelvollisuus merkitsee sitä, että tilivelvollisen toiminta tulee valtuuston arvioitavaksi, häneen voidaan kohdistaa tilintarkastuskertomuksessa muistutus ja häneltä voidaan evätä vastuuvapaus sekä omasta että alaisensa tekemisestä tai tekemättä jättämisestä. Vaikka henkilö ei olisi lain tarkoittama tilivelvollinen, hänen on luonnollisesti hoidettava tehtävänsä asianmukaisella huolellisuudella eikä tilivelvollisaseman puuttuminen vapauta esimiehiä toiminnan valvontavastuusta.



KAUPUNGINHALLITUKSEN ANTAMA SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN OHJE



Kunnan toiminnassa ja sen johtamisessa tulee noudattaa hyvän hallinnon periaatteita. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sisällyttäminen kunnan prosesseihin tukee omalta osaltaan julkishallintoon liittyvien ja hallintolaissa säädettyjen hallinnon oikeusperiaatteiden toteuttamista.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan osalta kaupunginhallitus antaa tarkemman ohjeistuksen seuraavia kokonaisuuksia varten

- henkilöstöhallinto
- viranhaltijapäätökset
- esteellisyys
- tilivelvollisten viranhaltijoiden asema
- omaisuuden hallinnointi
- sopimukset
- vakuutukset
- tietosuoja ja tietoturva
- järjestelmien käyttöoikeudet
- väärinkäytökset ja taloudelliset edut
- ilmoitusvelvollisuus

Ohjeistus koskee soveltuvin osin konserniyhtiöitä. Konserniyhtiöitä koskevat esteellisyyteen, tietosuojaan ja tietoturvaa, väärinkäytöksiä ja taloudellisia etuuksia sekä ilmoitusvelvollisuutta koskevat kohdat. Konserniyhtiöt täydentävät ohjeistusta omalla sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan työllään.

Henkilöstöhallinto

Henkilöstöhallinnon sisäisessä valvonnassa on kiinnitettävä huomiota Nurmeksen kaupungin strategian, hallintosäännön ja talousarvion toteuttamiseen.

Henkilöstösuunnittelussa on huomioitava kaupungin talousarvion ja taloussuunnitelman ohjeistus sekä kaupungin työntekijöiden osaamisen kasvattaminen.

Henkilöstöhallinnossa on toteuttava suunnitelmallista rekrytointia ja perehdyttämistä. Jokaisen työntekijän kanssa on käytävä vuosittain kehityskeskustelut. Jokaisen johtajan vastuulla on alaisensa henkilöstön osaamistason ylläpitäminen ja kehittäminen.

Henkilöstöasioita käsittelevien johtajien on seurattava alaistensa palkka- ja muihin palvelussuhdeasioihin, työsuojeluun, yhteistoimintajärjestelmiin sekä työn ohjaamiseen liittyviin riskejä.

Työsuojeluasiat kuuluvat työsuojelupäällikölle.

Viranhaltijapäätökset

Viranhaltijapäätösten osalta sisäisessä tarkkailussa tulee kiinnittää huomiota mm. seuraaviin asioihin:

- mitä asioita on delegoitu ja onko päätöksiä edelleen siirretty
- onko päätökset tehty toimivallan puitteissa ja riittävästi perusteltu
- ovatko määrätyt päätökset olleet nähtävillä
- onko päätökset annettu tiedoksi asianosaisille
- ovatko viranhaltijapäätökset henkilötietolainsäädännön mukaisia.

On otettava huomioon, että edelleen siirretty päätösvalta ei poista asianomaisen delegointipäätöksen tehneen viranhaltijan viimekäteisvastuuta ko. asiassa.

Esteellisyys

Päätöksiä tehdessään ja muutoinkin päätöksentekoon osallistuessaan viranhaltijoiden on jo ennakoitua varmistauduttava siitä, etteivät he ole kyseisiin asioihin esteellisiä.

Päävastuu esteellisyyden ilmoittamisesta on asianomaisella henkilöllä itsellään.

Tilivelvollisten viranhaltijoiden vastuu

Kuntalain mukaan tilivelvollisia ovat kunnan toimielinten jäsenet sekä asianomaisen toimielimen johtavat viranhaltijat. Valtuutetut eivät ole kuntalain mukaisesti tilivelvollisia paitsi toimiessaan muiden toimielinten jäsenenä.

Tilivelvollisuus merkitsee sitä, että

- viranhaltijan toiminta tulee valtuuston arvioitavaksi,
- viranhaltijaan voidaan kohdistaa tilintarkastuskertomuksessa muistutus sekä
- viranhaltijalle voidaan myöntää vastuuvapaus.

Tilivelvolliseen voidaan kohdistaa muistutus ja häneltä voidaan evätä vastuuvapaus sekä omasta että alaisensa tekemisestä tai tekemättä jättämisestä. Tilivelvollisuus ei tuo viranhaltijalle mitään sellaista vastuuta, joka ei hänelle kuuluisi asemansa perusteella muutoinkin.



Tilivelvolliset viranhaltijat voidaan esittää talousarviossa. Viime kädessä tilintarkastajalla on harkintavalta, ketkä ovat tilivelvollisia. Tilivelvollisuusaseman puuttuminen ei vapauta esihenkilöä alaistensa toiminnan valvontavastuusta.

Vaikka henkilö ei olisikaan lain tarkoittama tilivelvollinen, hänen on luonnollisesti hoidettava tehtävänsä asianmukaisen huolellisesti. Vahingonkorvausvaatimus tai rikossyyte voidaan kohdistaa myös muuhun kuin tilivelvolliseen.

Omaisuuksien hallinnointi

Nurmeksien kaupungin omaisuus jakautuu seuraaviin omaisuuslajeihin:

- aineettomat hyödykkeet
- maa- ja vesialueet
- kiinteät rakennukset ja rakennelmat: asuinrakennukset, hallinto- ja laitosrakennukset, tehdas- ja tuotantorakennukset, vapaa-ajan rakennukset, muut rakennukset, maa- ja vesirakenteet, johtoverkosto ja laitteet sekä muut kiinteät rakenteet ja laitteet
- koneet ja kalusto: kuljetusvälineet, muut koneet ja kalusto, tietokone-laitteet, viestintälaitteet
- luonnonvarat
- arvo- ja taide-esineet
- sijoitukset: osuudet tytäryhtiöissä, kuntayhtymissä ja osakkuusyhteisöissä sekä muut osakkeet ja osuudet

Tilivelvollisten ja muiden viranhaltijoiden sekä konserniyhteisöjen edustajien tulee olla tietoisia sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan vastuista.

Viranhaltijoiden ja työntekijöiden velvollisuutena on huolehtia siitä, että kaupungin omistamaa ja kaupungin hallussa olevaa omaisuutta ei katoa, omaisuus pidetään kunnossa, sitä käytetään ja hoidetaan taloudellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Käyttöomaisuus jaetaan kirjanpidollisen käsittelyn mukaisesti poistosuunnitelman alaiseen käyttöomaisuuteen ja vuosikuluksi kirjattavaan omaisuuteen. Yleisesti rajana poistonalaisille investoinneille pidetään 10 000 euroa. Poistonalainen käyttöomaisuus hankitaan valtuuston erikseen vahvistetuilla investointisuunnitelmilla.

Hankinnat on suoritettava taloudellisesti ja tarkoituksenmukaisesti noudattaen julkisia hankintoja koskevaa lainsäädäntöä sekä kaupungin hankintaohjeistusta.

Sopimukset

Sopimukset tulee tehdä Nurmeksien kunnan nimissä ja johdolla. Sopimukset laaditaan kunnan edun mukaisina ja niiden tulee noudattaa ao. alan yleisiä sopimusehtoja. Sopimusten allekirjoittamisessa noudatetaan voimassa olevaa hallintosääntöä.

Sopimusten valvonta kohdistuu niiden laadintaan, täytäntöönpanoon ja noudattamiseen. Sopimusten valvontavastuu on kaupunginhallituksella, lautakunnilla sekä johtavilla viranhaltijoilla.

Hanke-/projektitoiminta

Kunta voi itse hallinnoida hankkeita/projekteja tai olla mukana muiden hallinnoimissa projekteissa. Kunnan omina kehittämis- ja investointiprojekteina toteutettavissa hankkeissa, kehittämiskohteissa tai tutkimuksissa on laadittava projektisuunnitelmat aikatauluineen ja sitovine kustannusarvioineen. Valtion tai muun ulkopuolisen rahoittajan rahoittamissa projekteissa on noudettava rahoituspäätöstä. Projektille on nimettävä vastuu- henkilö ja määriteltävä vastuujako. Projektia varten avataan kirjanpitoon oma projektinumero.

Vakuutukset

Hallintosäännön mukaisesti talousjohtaja päättää vakuutusten ottamisesta ja irtisanomisista yksittäistapauksissa kaupunginhallituksen hyväksymien ohjeiden mukaisesti. Vakuutuksien tasoa seurataan vuosittain vakuutusyhtiön ja talousjohtajan välisissä neuvotteluissa.

Hankintoja tekevien yksiköiden on ilmoitettava talousjohtajalle mahdollisista vakuutustarpeen muuttamisesta.

Tietosuoja ja tietoturva

Noudatamme voimassa olevaa lainsäädäntöä sekä Nurmeksen kaupunginhallituksen hyväksymää tietoturva- ja tietosuojapolitiikan ohjetta.

Järjestelmien käyttöoikeudet

Nurmeksen kaupungilla on käytössä runsaasti hallinnon ja talouden hoitamiseen liittyviä järjestelmiä. Lisäksi kaupungin työntekijät käyttävät mm. valtionhallinnon ja vakuutusyhtiön järjestelmiä kaupungin asioiden hoitamiseen.

Järjestelmien pääkäyttäjät vastaavat käyttöoikeuksien ajantasaisuudesta. Talousjohtaja, hyvinvointijohtaja, tekninen johtaja ja hallintojohtaja vastaavat ja raportoivat osana sisäisen valvonnan raportointia käyttöoikeuksien tarkistamisesta.

Väärinkäytösten ehkäisy ja tunnistaminen sekä taloudellisten etujen vastaanottaminen ja antaminen

Nurmeksessa ei sallita väärinkäytöksiä. Toimiva sisäinen valvonta ehkäisee väärinkäytöksiä ja on paras menetelmä väärinkäytösten paljastumisessa. Johdon velvollisuutena on toteuttaa sisäistä valvontaa väärinkäytösten ehkäisemiseksi ja havaitsemiseksi sekä puuttua havaittuihin väärinkäytöksiin.

Väärinkäytöksinä pidetään erilaisia epärehellisiä, epäeettisiä tai kuntakonsernin ohjeita rikkovia tai lainvastaisia tekoja.

Viranhaltija, työntekijä tai julkista luottamustehtävää hoitava henkilö ei saa vaatia tai hyväksyä lahjaa tai muuta etua, jolla vaikutetaan tai pyritään vaikuttamaan tai joka on omiaan vaikuttamaan hänen toimintaansa kaupungin palveluksessa.

Henkilökohtaisia hankintoja ei saa tehdä kaupungin hankintojen yhteydessä eikä kaupungin hankintasopimusta saa käyttää omaksi edukseen.

Yritysten tarjoamissa tilaisuuksissa tavanomainen vieraanvaraisuus on hyväksyttävää. Henkilön on arvioitava, onko lahjan vastaanottaminen ulkopuolisin silmin omiaan heikentämään luottamusta kunnan toimintaan, pyritäänkö lahjalla tai edulla vaikuttamaan henkilön toimintaan tai johtaako se kiitollisuudenvelkaan lahjan tai edun antajalle.

Kaupungin myöntämien lahjojen ja huomionosoitusten tulee olla kohtuullisia.

Ilmoitusvelvollisuus

Ilmoitusvelvollisuus on olennainen osa sisäisen valvonnan seurantaa. Jos kunnan palveluksessa oleva henkilö havaitsee tai epäilee kunnan toiminnassa epäasianmukaisia tai riskialttiita menettelytapoja, laiminlyöntejä tai väärinkäytöksiä, on hänen ilmoitettava havainnoistaan välittömästi toimialansa vastuutaholle. Erityisen nopeasti on toimittava henkilöiden turvallisuutta aiheuttavien toimintojen ilmoittamisessa ja korjaamisessa.

Ilmoituksen vastaanottajan on joko itse ryhdyttävä kulloinkin ilmoituksen edellyttämiin riittävänä pidettäviin toimenpiteisiin tai silloin, kun ilmoituksen vastaanottajalla ei ole toimivaltaa ryhtyä itse toimenpiteisiin, huolehdittava siitä, että ilmoitus saatetaan eteenpäin sille, jolla on toimivalta tarvittaviin toimenpiteisiin ryhtymiseksi.





Lisätietoja:

Salla Ovaskainen
talousjohtaja

p. 040 104 1302

salla.ovaskainen@nurmes.fi

Kirkkokatu 14 | 75500 NURMES

Taitto:

Jarmo Komsa | suunnitteluavustaja, Nurmeksen kaupunki

NURMES