

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan yleisohje

Khall 16.12.2024 § 243
236/00.03.01/2024

Kuntalain 14 §:n mukaan valtuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Pöytyän kunnassa ko. perusteet on sisällytetty hallintosäännön 12 lukuun. Hallintosäännön 110 §:n mukaan kunnanhallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä hyväksyy sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat ohjeet ja menettelytavat, valvoo, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta toimeenpannaan ohjeistuksen mukaisesti ja tuloksellisesti sekä antaa toimintakertomuksessa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä sekä selvityksen konsernivalvonnasta ja merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.

Sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta on valmisteltu liitteenä oleva kuntakonsernitasoinen yleisohje. Yleisohjeen lisäksi toimialoilla voi olla omia tarkemman tason ohjeistuksia ja toimintaohjeita.

Ohjeen mukaan sisäisen valvonnan osatekijät jaoteltaisiin Pöytyän kunnassa seuraavasti:

- 1) päätöksentekoprosessin sisäinen valvonta
- 2) henkilöstöasioiden sisäinen valvonta
- 3) taloussuunnittelun sisäinen valvonta
- 4) kirjanpidon ja maksuliikenteen sisäinen valvonta
- 5) talouden ja toiminnan toteuman raportointi
- 6) omaisuuden hallinnoinnin sisäinen valvonta
- 7) tietoturvan ja tietosuojan sisäinen valvonta
- 8) sopimushallinta

Ohjeessa määriteltäisiin ne toimintatavat, joilla sisäisen valvonnan osa-alueiden riskejä tulee minimoida ja varmistaa lainmukainen, tehokas ja laadukas palveluntuottaminen sekä annettaisiin määräykset mm. sisäisen valvonnan vastuista ja tehtävistä. Vastuu sisäisestä valvonnasta läpäisee koko organisaation ja jokaisella työntekijällä on vastuu oman työnsä valvomisesta.

Raportoinnista määrättäisiin, että kunnanhallitus seuraa annetun ohjeen toteutumista säännöllisesti talouden osavuositarkastusten yhteydessä ja että toimielimet raportoivat kunnanhallitukselle toimialalla raportointikauden aikana tapahtuneista toimintaan ja/tai talouteen vaikuttavista poikkeamista. Kunnanjohtajan päätöksellä kuntaan on hankittu talouden seuranta- ja raportointityökalu, johon sisältyy omana kokonaisuutenaan strategisten tavoitteiden ja riskienhallinnan seuranta. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan yleisohjeen toteutumista seurattaisiin jatkossa sähköisen työkalun raporttien avulla.

Valmistelija

Hallintojohtaja

Päätösehdotus

Kunnanhallitus hyväksyy liitteenä olevan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan yleisohjeen heti voimaan tulevana ja antaa sen toimialoille ja konserniyhteisöille noudatettavaksi. Ohjeen mukainen raportointi on toteutettava vuoden 2025 ensimmäisen osavuositarkastuksen yhteydessä.

Päätös

Kunnanhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.