

SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN ARVIOINTILOMAKE LAUTAKUNNILLE TP 2023

Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä selkoa, miten sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on kunnassa järjestetty, onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella ja miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella. Tätä tarkoitusta varten kunnanhallituksen tulee esittää toimintakertomuksessa selonteoko sisäisen valvonnan järjestämisestä sekä keskeiset johtopäätökset sen toteutumisesta tilikaudella.

Sisäisen valvonnan tarkoituksena on varmistaa, että kunnan toiminta on taloudellista ja tuloksellista, päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa ja että lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan ja että omaisuus ja voimavarat turvataan.

Vihdin kunnanvaltuuston 27.1.2014 ja kunnanhallituksen 24.3.2014 hyväksymän sisäisen valvonnan ohjeen mukaan sisäisen valvonnan järjestämisestä vastaa kunnanhallitus. Lautakunnalla on velvollisuus valvoa, että sen alainen toiminta tapahtuu kunnanvaltuuston ja kunnanhallituksen hyväksymien tavoitteiden mukaisesti sekä seurata tavoitteiden toteutumista. Kunnanvaltuuston 1.10.2021 § 71 hyväksymän viimeisimmän muutetun hallintosäännön 8 §:n mukaan palvelukeskuksen johtaja vastaa keskuksensa sisäisen valvonnan järjestämisestä ja toimivuuden varmistamisesta.

Sisäisen valvonnan yleisohje koskee kaikkia kunnan toimielimiä, kunnan johtoa eri organisaatiotasolla ja kaikkia esimiesasemassa olevia. Sisäisen valvonnan ohjeen tarkoituksena on varmistaa, että yhteisesti sovittuja ja hyväksytyjä toimintatapoja ja ohjeita noudatetaan kuntamme kaikissa hallintokunnissa.

Tällä arviointilomakkeella arvioidaan lautakunnan alaisen toiminnan toteutumista vuonna 2023. Arviointilomakkeiden yhteenveto ja niistä tehtävät johtopäätökset toimivat pohjana kunnanhallituksen tilinpäätöksessä antamalla sisäisen valvonnan selonteolle. Keskusvaalilautakunnan ja tarkastuslautakunnan osalta lomaketta ei täytetä. Elinvoimalautakunnan alaiset elinvoimapaalvelut ja infra- ja tukipalvelut tekevät arviointilomakkeen omilta osiltaan.

Lomakkeessa olevien numeeristen yleisarvosanojen perustelut ovat seuraavat:

- 5=onnistunut kiitettävästi
- 4=onnistunut hyvin
- 3=onnistunut tyydyttävästi
- 2=onnistunut huonosti
- 1=onnistunut erittäin huonosti

LAUTAKUNTA: KUNNANHALLITUS

1. SÄÄNNÖSTEN, MÄÄRÄYSTEN JA PÄÄTÖSTEN NOUDATTAMINEN

Selonteossa tulee ottaa kantaa sisäisen valvonnan toimivuuteen lakien ja päätösten sekä hyvän hallintotavan noudattamisessa erityisesti lakisääteissä tehtävissä ja erityisesti silloin, kun niiden noudattamisessa on havaittu puutteita. Selonteossa saattaa olla aiheellista arvioida sisäisen valvonnan toimivuutta tilanteessa, jossa toimielimen tai viranhaltijan toimintaan on tilikauden aikana kohdistunut kunnallisvalitus, korvausvaatimus, syytteesen asettaminen tai muu oikeusseuraamus. Huomioithan arvioinnissa myös tietosuojan ja tietoturvan yhtenä arvioitavana kohteena.

Yleisarvosana: 3

Kirjallinen arviointi: Konsernipalveluiden toiminta on ollut lakien, säännösten ja määräysten näkökulmasta hyvällä tasolla. Kunnalle on periytynyt Karviaisen ajoilta kaksi oikeustapausta, joissa käsittely on yhä kesken.

Vuoden 2023 aikana tietosuojavalvottu on tehnyt ss selvitystä tietosuojaloukkauksista kunnan toiminnassa. Tapaukset ovat liittyneet inhimillisiin erehdyksiin viranomaistoiminnassa sekä kunnan toiminnasta riippumattomiin kolmannen osapuolen (mm. Sarastia) tekemiin menettelyihin. Tietosuojan ja tietoturvan osalta kunnassa on noudatettu aktiivista ja täsmällistä toimintatapaa. Tietoturvan osalta ollaan jonkin verran jääty nykykehityksestä. Olemassa oleva riski on huomioitu ja sen eteen ollaan suunniteltu toimenpiteitä.

2. TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN, VAROJEN KÄYTÖN VALVONTA, TULOKSELLISUUDEN ARVIOINNIN PÄTEVYYS JA LUOTETTAVUUS

Tavoitteiden, varojen käytön ja toiminnan tuloksellisuuden toteutumisen seuranta esitetään tilinpäätöksen toimintakertomuksessa ja talousarvion toteutumisvertailussa. Silloin kun tavoitteen asettamisessa tai määrärahan budjetoinnissa on tapahtunut olennainen virhe tai tulosvastuuta ei ole noudatettu tai toimivalta varojen käytössä on toistuvasti ylitetty, saattaa asia kuitenkin olla syytä tuoda esiin selonteossa korjausehdotuksineen.

Yleisarvosana: 4

Kirjallinen arviointi: Konsernipalveluilla on ollut strategiset tavoitteet, joiden saavuttamista on seurattu kuukausitasolla palvelukeskuksen johtoryhmässä ja tavoitteisiin pääsemisestä on raportoitu kunnan hallitukselle kahden osavuositarkastuksen yhteydessä. Asetettuihin tavoitteisiin on päästy suurimmalta osin. Tavoitteisiin pääsyä on osittain haastanut ennalta-arvaamattomat muutokset toiminnassa muun muassa henkilöstövaihdoksien yhteydessä ovat haastaneet tavoitteiden täysimääräistä saavuttamista.

Käyttötalouden ja investointien osalta pysyttiin asetetuissa raameissa. Vuoden aikana talouden raportointia ja ennusteita käytiin läpi kunnanhallituksen kanssa osavuositarkastuksien yhteydessä. Loppuvuonna tehtiin uusittu sopimus kunnan tiedolla johtamisen työkalusta, mikä mahdollistaa kunnan tiedolla johtamisen kehittämisen pitkällä aikajänteellä aiempaa paremmin.

3. RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMINEN

Riskiennhallinnalla tarkoitetaan järjestelmällisiä menettelyjä, joiden avulla tunnistetaan ja arvioidaan kunnan toimintaan liittyviä riskejä sekä määritellään toimintatavat riskien hallitsemiseksi, valvomiseksi ja säännönmukaiseksi raportoimiseksi.

Kunnan riskienhallinnan tasoa ja riittävyttä arvioidaan sekä varsinaiseen toimintaan, investointeihin, rahoitukseen että vahinkoihin liittyvissä riskeissä. Riskit vaikuttavat toteutuessaan kunnan asemaan, talouteen, palvelukykyyn, työvoiman saatavuuteen ja yleiseen kilpailukykyyn asukkaista ja yrityksistä. Toimintaan, investointeihin ja rahoitukseen liittyvät riskit jäävät pääsääntöisesti kunnan kannettavaksi. Vahinkoriskin toteutumisesta seuraavaa menoa tai menetystä voidaan rajata vakuuttamalla. Riskienhallinnan järjestämistä arvioidaan selonteossa esimerkiksi seuraavin perustein:

- Onko riskienkartoitus kunnassa ajan tasalla ja onko se tehty riittävän kattavasti?
- Onko riskienhallinta ja seuranta vastuutettu selkeästi ja onko siihen riittävä asiantuntemus?
- Onko onnistuttu toteutuneiden riskien ajallisessa ja rahamääräisessä ennakoinnissa?

Yleisarvosana: 3

Kirjallinen arviointi: Vihdin edellisestä laajemmasta riskikartoituksesta on 13 vuotta. Riskienhallinnan päivittämistä on suunniteltu vuoden 2023 aikana ja tavoitteena on tehdä siihen liittyviä merkittävämpiä päivityksiä suunnitelmallisesti vuoden 2024 aikana. Talousarvion yhteydessä on ollut mukana lyhyt riskiarvio. Käytännössä riskien hallinta on osa jokapäiväistä arjen toimintaa.

4. OMAISUUDEN HANKINNAN, LUOVUTUKSEN JA HOIDON VALVONTA

Selonteossa arvioidaan sisäisen valvonnan toimivuutta erityisesti silloin, kun omaisuuden hankinnassa, luovutuksessa tai käyttöarvossa on toteutunut menetyksiä, arvon alennuksia tai jouduttu korvaus tai muuhun oikeudelliseen vastuuseen. Menetys tai korvaus voi olla seuraus esimerkiksi virheellisestä menettelystä hankinnan kilpailuttamisessa tai omaisuuden luovutukseen liittyvässä arvonlisäveron palautuksessa tai valtionosuuden takaisinperinnässä.

Yleisarvosana: 4

Kirjallinen arviointi: Kunnan omaisuuden hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvontaan liittyen ei ole toteutunut poikkeamia – menetyksiä, arvon alennuksia tai korvauksia vuoden 2023 aikana konsernipalveluiden alaisessa

toiminnassa. Kunnan toiminnassa arvoltaan merkityksellisen irtaimen omaisuuden hallinnassa on kehitettävää ja se on tulevien vuosien aikana tarkasteluun otettava kokonaisuus.

5. SOPIMUSTOIMINTA

Sopimukseen liittyvää sisäistä valvontaa on selonteossa aiheellista arvioida erityisesti silloin, kun sopimuksella on ollut sellaisia negatiivisia seuraamuksia, joita ei sopimusta tehdessä ole ennakoitu. Selonteossa on myös syytä arvioida onko sopimusehtojen noudattaminen ja vanhentumisaikojen seuranta kunnassa ajantasaista ja kattavasti vastuutettu.

Yleisarvosana: 4

Kirjallinen arviointi: Kunnassa on käytössä asiahallintajärjestelmään sisältyvä sopimusten hallintajärjestelmä, johon on määritelty sopimusten vastuuhenkilöt ja asetettu hälytykset sopimusten tarkastelua ja uusimista varten. Sopimushallinta otettiin käyttöön vuonna 2021 ja sopimuskokonaisuuksien vienti järjestelmään on toteutunut sopimuskokonaisuuksittain kuitenkin niin, että vuoden 2023 lopulla järjestelmässä on arvion mukaan koko kunnan sopimuksista merkittävä osa. Konsernipalveluista on annettu tukea muiden palvelukeskuksien sopimusten laadintaan ja kunnan kannalta kriittisimmissä sopimuksissa on käytetty sopimusjuridiikkaan erikoistuneita lakimiehiä, jotka ovat auttaneet sopimusten laadinnassa kunnan edun varmistamiseksi. Vuonna 2024 Vihtiin ollaan palkkaamassa hankinta-asiantuntija. Uudella resurssilla tullaan vahvistamaan hankintaosaamista ja parantamaan hankinnan prosesseja.

6. ARVIO SISÄISEN TARKASTUKSEN JÄRJESTÄMISESTÄ

Sisäisen tarkastuksen tehtävänä on arvioida systemaattisilla menetelmillä sisäisen valvonnan toimivuutta ja tehokkuutta sekä tukea kunnan johtavia viranhaltijoita ja toimielimiä riskienhallinnan toteuttamisessa. Sisäinen tarkastus suoritetaan toimivan johdon johdolla ja alaisuudessa.

Selonteosta tulee käydä ilmi, miten sisäinen tarkastus on toimielimessä järjestetty, tarkastustoiminnon laajuus, kohdentuminen ja keskeiset tulokset päättyneellä tilikaudella ja johtopäätökset.

Yleisarvosana: 4

Kirjallinen arviointi: Vihdin kunnassa ei ole erillistä sisäistä tarkastajaa, vaan sisäinen tarkastus on vastuutettu tilivelvollisille ja esimiehille. Kriittisten prosessien tarkastuksessa on käytetty vuosittain ulkopuolista konsulttiyhtiöitä. Sisäistä tarkastusta tukemaan on luotu kunnan ja kunnan palvelutuottajien (Sarastia) prosesseja, jotka estävät vaarallisten työyhdistelmien teon. Sisäisen tarkastuksen kannalta keskeisiä päätösvaltakysymyksiä on tarkasteltu hallintosäännössä ja toimintasäännössä. Sisäisen tarkastuksen toimivuus perustuu kuitenkin nykyisessä toimintamallissa vahvasti ylimpien viranhaltijoiden harjoittamaan toimintaan oman toiminnan valvonnassa ja alustensa valvonnassa. Jotta toimielimet voisivat päätöksenteossa ottaa kantaa sisäisen tarkastuksen puutteisiin, edellyttää se myös ylimmiltä viranhaltijoilta valmistelijoina avoimuutta ja laadukasta valmistelua. Sisäisen tarkastuksen prosesseja ollaan kehittämässä edelleen vuoden 2024 aikana.

Lomake palautetaan täytettynä viimeistään 29.2.2024 osoitteeseen talouspalvelut@vihti.fi. Mikäli lautakuntakäsittelyssä tulee muutoksia, näistä ilmoitettava talouspalveluille.