

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Yhtymähallitus 27.02.2025

35/02.02.01/2025

Valmistelija

Kuntayhtymän johtaja

Kuntalain mukaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä huolehtii kuntayhtymässä yhtymähallitus. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttaminen on kuntayhtymän johtajan vastuulla.

Hallintosäännön mukaan esihenkilöt vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta. He ohjeistavat alaisiaan. Lisäksi esihenkilöt vastaavat riskien tunnistamisesta, arvioinnista, riskienhallinnan toimenpiteiden toteutuksesta ja toimivuudesta. Konsernijohto vastaa konserniyhtiöiden ohjauksesta sekä yhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja tuloksellisuuden valvonnasta.

Riskienhallinta on olennainen osa kuntayhtymän toimintaa ja johtamista. Riskienhallinnalla tarkoitetaan systemaattisia menettelytapoja, joilla tunnistetaan toimintaan kohdistuvia riskejä, arvioidaan tunnistettuja riskejä ja määritellään toimenpiteitä tunnistettujen riskien toteutumisen todennäköisyyden tai seurauksen vakavuuden pienentämiseksi. Lisäksi riskienhallintaan kuuluu säännöllinen raportointi kuntayhtymän johdolle.

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan johtamisen, toiminnan suunnittelun ja ohjauksen, seurannan ja arvioinnin menettelyitä, jotka varmentavat toiminnan tuloksellisuutta, lainmukaisuutta sekä varojen ja resurssien asianmukaista hallintaa ja käyttöä.

Talouden osalta merkittävimmät riskit liittyvät rahoituksen vähenemiseen sekä koulutuksen järjestämisen tarpeisiin nähden yliuuren ja iäkkään kiinteistökannan aiheuttamiin kustannuksiin.

Johtavien viranhaltijoiden ja esihenkilöiden tehtävänä on johtaa ja ohjata toimintaa ja henkilöstöä. Lisäksi heidän on varmistettava tavoitteiden saavuttamista uhkaavien olennaisten riskien hallinta, seuranta sekä arvioida toimintatapoja ja tavoitteiden saavuttamista.

Koulutuskuntayhtymän toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet on määritelty kuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnitelmassa. Tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan yhtymähallitukselle, yhtymävaltuustolle ja tarkastuslautakunnalle.

Koulutuskuntayhtymällä on varsin kattavat toimintaohjeet, jotka koskevat koko kuntayhtymän toimintaa. On kuitenkin huomattu, että toimintaohjeiden tulkinnessa on joskus yksikkö- ja yksilökohtaisia eroja. Tähän haasteeseen pyritään vastaamaan prosesseja ja organisaatiota kehittämällä. Tästä esimerkkinä on muun muassa hakupalvelut-yksikön perustaminen. Kuluneen vuoden aikana on havaittu useita kehitystarpeita riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan osalta. Tarpeisiin vastaaminen vaatii toimintamallien kehittämistä ja muutoksia.

Kuntayhtymän keskeisten riskien osalta on laadittu riskirekisteri ja suoritettu riskien arviointi vuonna 2020. Tämä vaatisi uutta tarkastelua muuttuneeseen tilanteeseen peilaten. Myös uusiutuva rahoitusjärjestelmä

muuttaa tilannetta paljon. Näistä seikoista johtuen riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan osalta koko kokonaisuutta tulee kehittää voimakkaasti alkaneen vuoden aikana. Asia on otettava myös laajasti huomioon mahdollisen uuden organisaatiomallin suunnittelussa.

Kuntayhtymän rahavarojen valvonta tapahtuu pankkitileille määriteltävillä käyttöoikeuksilla, jotka myöntää hallintosäännön mukaan yhtymähallitus.

Kuntayhtymän omaisuus- ja toimintariskit on katettu vakuuttamalla If Vahinkovakuutus Oyj:ssä. Suurin omavastuu on 10 000 euroa. Vakuutusmeklarina toimii Justia Oy. Lowell Suomi Oy hoitaa kuntayhtymän perintäpalvelut.

Yhtymähallitus on myöntänyt esihenkilöille hankintavaltuudet ja määrittänyt niiden delegointioikeudet. Hankinnoissa noudatetaan hankintalakia ja kuntayhtymän hankintaohjetta. Hankintojen kilpailuttamisessa käytetään julkisen sektorin hankintayksiköille suunnattua Clouidia-kilpailutusjärjestelmää. Käytössä on Clouidian sopimusjärjestelmä, johon sisältyy myös tilaajavastuutietojen tarkastusliittymä ja sopimusten sähköinen allekirjoitus. Ostolaskujen tarkastus ja hyväksyntä tapahtuvat sähköisen järjestelmän avulla.

Asiantuntijana kuullaan kuntayhtymän johtajan lisäksi rehtori Tuija Huovista.

Esittelijä

Kuntayhtymän johtaja Matti Väänänen

Päätösehdotus

Yhtymähallitus merkitsee tiedoksi kuntayhtymän sisäiseen valvontaan ja riskienhallintaan liittyvän katsauksen.

Päätös