

Kunnanhallitus	§ 234	16.08.2021
Sivistyslautakunta	§ 103	14.09.2021
Sivistyslautakunta	§ 35	15.03.2022

Sivistyslautakunnan sisäisen valvonnan suunnitelma

122/00/2021

Kh 16.08.2021 § 234

Valmistelija(t): kunnanjohtaja Helena Vuopionperä-Kovanen, 050 307 6114

Toivakan kunnan hallintosäännön mukaan kunnanhallitus valvoo, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta toimeenpannaan ohjeistuksen mukaisesti ja tuloksellisesti. Lautakunnat vastaavat, että sisäinen valvonta järjestetään ja yhteensovitetään siten, että kunnan toiminnan laillisuus ja tuloksellisuus varmistetaan. Lautakunnat hyväksyvät oman sisäisen tarkastuksen suunnitelmansa, johon perustuen arvioidaan riskienhallinta, valvonta-, johtamis- ja hallintoprosessien tuloksellisuutta. Toivakan kunnassa on sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje, joka on laadittu vuonna 2018.

Hallintosäännön mukaan kunnanjohtaja sekä muut johtavat viranhaltijat vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tuloksellisuudesta ja toimeenpanosta vastuualueellaan.

Sisäinen tarkastus

Kuntaliiton kunnille suunnatun ohjeistuksen mukaan sisäinen tarkastus on osa sisäistä valvontaa. Se on riippumaton hallituksen ja ylimmän johdon tukitoiminto. Se tukee objektiivisella arviointi- ja varmistus- sekä konsultointitoiminnallaan organisaation kehittämistä ja tavoitteiden saavuttamista.

Sisäisen tarkastuksen työ kohdistuu koko organisaation toiminnan sisäiseen valvontaan, riskienhallintaan sekä johtamis- ja hallintoprosesseihin.

Sisäisen tarkastuksen tarkoituksena on varmistaa, että organisaation toiminta on tavoitteiden, päämäärien ja toimintaperiaatteiden sekä säädösten ja määräysten mukaista. Sisäinen tarkastus tukee toiminnan taloudellisuutta ja tuloksellisuutta sekä johtamis- ja hallintojärjestelmän kehittämistä. Sisäisen tarkastuksen työtä ohjaa alan kansainvälinen ammatillinen ohjeistus, johon sisältyvät muun muassa eettiset säännöt, ammattistandardit ja käytännön ohjeet.

Kuntalaissa ei ole säädetty sisäisestä tarkastuksesta, sillä kuntien ja kuntayhtymien erilaisen koon ja organisoitumismuotojen vuoksi kaikille

kunnille ja kuntayhtymille yhtenäisen sisäisen tarkastuksen järjestämismallia ei ole löydettävissä. Suositeltavaa kuitenkin on, että etenkin keskisuuressa ja suuressa kunnassa ja kuntayhtymässä on ammattimainen sisäisen tarkastuksen toiminto. Se voidaan järjestää esimerkiksi kunnan/kuntakonsernin tai kuntayhtymän omana toimintana, yhteistoimintana muiden kuntien kanssa tai se voidaan hankkia ulkopuolisilta palvelujen tuottajilta.

Kunnanhallituksen on suositeltavaa järjestää sisäisen tarkastuksen toiminto, jos kunnan toiminnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelyt eivät ole riittäviä toimintaan ja talouteen liittyvien riskien hallitsemiseksi ja valvomiseksi. Tarve järjestää sisäinen tarkastus voi perustua myös kuntakonsernin organisoitumiseen, palveluiden järjestämis- ja tuotantotapoihin sekä johtamisjärjestelmän menettelyihin.

Sisäisen tarkastuksen toiminnon tarkoitus, toimivalta ja vastuu tulisi määritellä kunnanhallituksen, sisäisen tarkastuksen jaoston tai toimikunnan hyväksymässä kirjallisessa sisäisen tarkastuksen toimintaohjeessa. Siinä määritellään sisäinen tarkastus kunnanhallituksen, jaoston tai toimikunnan alaiseksi toiminnaksi. Hallitus, jaosto tai toimikunta ohjaa ja valvoo sisäisen tarkastuksen toimintaa, hyväksyy sen suunnitelmat ja käsittelee raportoinnin sekä seuraa ja arvioi johtamisen ja hallinnan, riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan sekä konsernivalvonnan asianmukaisuutta ja riittävyyttä.

Sisäisellä tarkastuksella tulisi olla oikeus saada salassapitoa koskevien säännösten estämättä kunnan toimintaan kohdistuvien tarkastustehtävien edellyttämät tiedot ja asiakirjat, kuulla tarvittavia henkilöitä sekä toimintavapaus päättää sisäisen tarkastuksen tehtävistä.

Sisäisen tarkastuksen riippumattomuuden toteutumiseksi sisäinen tarkastus raportoi hallitukselle, jaostolle tai toimikunnalle sekä kunnanjohtajalle tai pormestarille.

Kuntaliiton hallitus on 23.4.2015 hyväksynyt mm. seuraavan kunnan johtamiseen ja hallintaan sekä omistaja- ja konserniohjaukseen liittyvän suosituksen:

Suositus 15: Valtuuston päättämässä kunnan ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteissa päätetään sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen linjaukset, tavoitteet ja osa-alueet sekä niiden toimeenpano, seurantamenettelyt ja arviointimenettelyt. Lisäksi päätetään velvollisuudesta järjestää sisäinen tarkastus, mikäli sisäinen valvonta ja riskienhallinta eivät tuota konsernijohtolle riittävää varmuutta sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisuudesta ja tuloksellisuudesta kunnassa ja kuntakonsernissa.

Sisäisten tarkastajien valinta

Useissa kunnissa vakiintuneena toimintatapana on, että kunnanhallitus ja lautakunnat valitsevat itselleen kaksi sisäistä tarkastajaa. Sisäiset tarkastajat laativat toiminnalleen sisäisen valvonnan suunnitelma, jonka asianomainen toimitus hyväksyy. Suunnitelmassa esitetään sisäisen tarkastuksen painopisteet tarkastuskaudelle. Suunnitelman toteuttamisesta toimialat raportoivat pääsääntöisesti vuoden lopulla, poikkeuksena vuosi 2021, johon vaikuttaa uuden valtuuston syksyinen aloittamisajankohta.

Ehdotus:

1. Kunnanhallitus valitsee kaksi kunnanhallituksen sisäistä tarkastajaa vuosille 2021-2023 (toimikautensa loppuun). Tarkastajat laativat toimikaudelleen vuosittain sisäisen valvonnan suunnitelman, joka tuodaan kunnanhallituksen hyväksyttäväksi. Suunnitelman toteuttamisesta raportoidaan pääsääntöisesti aina vuoden lopussa, poikkeuksena vuosi 2021, josta raportoidaan uuden valtuustokauden alkamisajankohdasta johtuen viimeistään toukokuussa 2022.

2. Kunnanhallitus esittää lautakunnille, että ne valitsevat keskuudestaan sisäiset tarkastajat samalla toimintamallilla kuin kunnanhallitus.

Päätös:

Kunnanhallitus valitsi kunnanhallituksen sisäisiksi tarkastajiksi Kimmo Järvisen ja Tuija Rinteen.

Toimenpiteet:

Sltk 14.09.2021 § 103

tiedoksi lautakuntiin

Valmistelija(t): henkilöstö- ja koulusihteeri Piia Saarela, p. 050 5516 470

Ehdotus:

Sivistyslautakunta valitsee kaksi sivistyslautakunnan sisäistä tarkastajaa toimikaudeksi 2021-2025. Sisäiset tarkastajat laativat toimikaudelle vuosittain sisäisen valvonnan suunnitelman, joka tuodaan lautakunnan hyväksyttäväksi. Suunnitelman toteuttamisesta raportoidaan pääsääntöisesti aina vuoden lopussa, poikkeuksena vuosi 2021, josta raportoidaan uuden valtuustokauden alkamisajankohdasta johtuen viimeistään toukokuussa 2022.

Päätös:

Sivistyslautakunta valitsi sivistyslautakunnan sisäisiksi tarkastajiksi Johanna Ripatin ja Maarit Niemisen.

Toimenpiteet:

Sltk 15.03.2022 § 35

Pöytäkirjan ote: sisäiset tarkastajat

Valmistelija(t): henkilöstö- ja koulusihteeri Piia Saarela, p. 050 5516 470

Sivistyslautakunnan sisäisiksi tarkastajiksi valitut Johanna Ripatti ja Maarit Nieminen ovat laatineet liitteenä olevan sivistyslautakunnan sisäisen valvonnan suunnitelman.

Ehdotus: Sivistyslautakunta hyväksyy liitteenä olevan sivistyslautakunnan sisäisen valvonnan suunnitelman.

Päätös: Hyväksyttiin yksimielisesti.