

Sisäisen valvonnan periaatteet sivistys- ja hyvinvointipalveluissa.

Sisäinen valvonta on jatkuva osa päivittäistä johtamista, ohjaamista ja työn toteuttamista. Sisäinen valvonta on osa johtamisjärjestelmää sekä johdon ja hallinnon työväline, jonka avulla arvioidaan asetettujen tavoitteiden toteutumista, toimintaprosesseja ja riskejä. Valvonnan tarkoituksena on edistää organisaation tehokasta johtamista, riskien hallintaa, toiminnan kehittämistä, tuloksellisuuden arviointia ja ennen kaikkea toiminnan laadullisten tavoitteiden toteutumista.

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan yleisesti kaikkia niitä toiminta- ja menettelytapoja, joilla tilivelvolliset ja muut esimiehet pyrkivät varmistamaan, että

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

Kaupungin hallintosääntö, asiahallinnan ohjeet, hankintojen menettelytapaohjeet, talousarvion täytäntöönpano-ohje, sopimushallinnan ohje, eettiset ohjeet, projektitoiminnan ohje jne. ohjeistukset sisältävät mekanismeja ja toimintatapoja, jotka ovat osa sisäistä valvontaa ja riskien hallintaa. Ajantasaiset ohjeet ovat Lanssissa.

Toimialalla sisäinen valvonta ei ole virheiden etsimistä, vaan koko toiminnan kaikkien osa-alueiden laadullisten tavoitteiden toteutumisen seuranta. Se mahdollistaa laadun parantamiseen tähtäävien toimenpiteiden käynnistämisen.

Tuloksellisuuden ja laadun seuraaminen edellyttää arviointijärjestelmän ja tiedolla johtamisen jatkuvaa kehittämistä.

Lautakunnat

Lautakunnat järjestävät tehtäväalueensa sisäisen valvonnan ja ohjaavat ja valvovat niiden toimeenpanoa sekä raportoivat niistä ohjeiden mukaisesti kaupunginhallitukselle. Lautakunta seuraa tavoitteiden, talouden ja toiminnan toteutumista, käsittelee poikkeamat ja niiden edellyttämät toimenpiteet, varmistaa riskienhallinnan toteutumisen sekä huolehtii riittävästä ja ajantasaisesta raportoinnista.

Palvelualuepäälliköt tai vastaavat palvelukokonaisuuden johtajat

Johtavien viranhaltijoiden velvollisuutena on ohjata ja seurata toimintaa asetettujen tavoitteiden mukaisesti. Viranhaltijoiden tulee toimeenpanna riittävät sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat menettelytavat ja valvoa niiden toimivuutta. Johtavassa asemassa olevien viranhaltijoiden tehtävänä on raportoida hyväksytyjen ohjeiden mukaisesti lautakunnalle (Hallintosääntö 91 §, 92 §).

Palvelukokonaisuuksista vastaavien on seurattava alaistensa viranhaltijoiden virkapäätöksiä noudattaen laissa säädettyjä oikaisuvaatimuksia koskevia määräaikoja, koska otto-oikeutta voidaan käyttää vain ko. määräaikojen puitteissa. Viranhaltijapäätösten seuraamiseen on erillinen toimintaohje.

Alle hankintalain kynnysarvojen jäävien hankintojen ja ostojen seuraamisen prosessista vastaa talousyksikkö, joka vuosineljänneksittäin raportoi palvelukokonaisuuksista vastaaville. Vastuu tarttumisesta mahdollisiin laiminlyönteihin tai väärinkäytöksiin on palvelukokonaisuuksista vastaavilla.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi ja raportointi

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tuloksellisuutta seurataan ennen kaikkea talousarviovuoden aikana osavuosikatsauksissa.

Mikäli tilikaudella havaitaan merkittäviä riskejä, tulee viranhaltijoiden raportoida niistä ja niiden hallintakeinoista välittömästi lautakunnalle riippumatta talousarvion vuosikellon aikataulutuksesta.