Selonteko sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan järjestämisestä hyvinvointilautakunnassa vuonna 2025

Hyvinvlt 26.02.2026 § 15
563/02.06.01/2025

Valmistelija

Sivistystoimenjohtaja Kinnunen Petteri

Sisäisen valvonnan avulla varmistetaan, että toimialan tavoitteet saavutetaan, toiminta on lakien, sääntöjen, ohjeiden ja päätösten mukaista, voimavarat ovat tuloksellisessa käytössä, omaisuus on turvattu ja henkilöstön toiminta on vastuullista ja hyvän hallintotavan mukaista.

Operatiiviseen johtamiseen kuuluva sisäinen valvonta jakaantuu sisäiseen tarkkailuun, seurantaan ja sisäiseen tarkastukseen.

Sisäinen tarkkailu on jatkuvaa toimintaan liittyvien työvaiheiden tai erilaisten toimenpiteiden ja varojen käytön valvontaa, jossa on selkeät vastuunsa kaikilla niillä johdon ja esimiestason henkilöillä, joille on delegoitu tehtäväänsä sisältyväksi toiminnallista ja/tai taloudellista päätöksentekovaltaa.

Sisäinen seuranta on luottamushenkilöiden ja toimielinten suorittamaa sisäistä valvontaa. Lautakuntaa informoidaan kuukausittain ja kvartaaleittain talouden toteumasta ja ennusteesta. Ennusteessa huomioidaan ja tuodaan esiin mahdollisimman realistisesti toimintavuoden aikana ennustettavissa olevat poikkeamat ja tunnistetut riskit suhteessa käyttösuunnitelmaan.

Sisäinen tarkastus on tarkastustarkoituksessa tehtävää valvontaa. Sisäinen tarkastustoiminta suoritetaan toimivan johdon alaisuudessa.

Kunnanhallituksen on tehtävä toimintakertomuksessa 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 selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä.

Lautakuntia on pyydetty toimittamaan kunnanhallituksen käsittelyyn selonteko alla olevista näkökulmista 11.3.2026 mennessä.

Hyvinvointilautakunnan sisäisen valvonnan järjestäminen vuonna 2025

1. Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

Toimialalla on toimintavuoden 2025 aikana noudatettu voimassa olevaa lainsäädäntöä niin hallintomenettelyissä kuin toimialan oman lainsäädännön piiriin kuuluvissa vastuissa. Kunnan hallintosääntö ja muut kunnan keskeiset sisäiset ohjeet ja määräykset on huomioitu toiminnassa ja sen johtamisessa. Hallintosääntöä on päivitetty tarvittaessa toimintavuoden aikana.

2. Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus

Taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumista on käsitelty tavoitekohtaisesti lautakunnan toimintakertomuksessa ja talousarvion toteumavertailussa.

Hyvinvointilautakunta pääsi vuonna 2025 pääosin sekä taloudellisiin että toiminnallisiin tavoitteisiinsa. Sitova toimintakate vuodelle 2025 oli -4.545.531 euroa ja toteutunut toimintakate oli -4.57.558 euroa. Talouden toteumaprosentti oli siis 100,7 ja annettu budjetti ylittyi -32.027 eurolla.

Toimintakatetta heikensivät erityisesti budjetoitua suuremmat palvelujen ostot (ylitys -54.757 euroa, toteumaprosentti 104,6) sekä aineet, tarvikkeet ja tavarat (ylitys -46.053 euroa, toteumaprosentti 116,6).

Talouden toteumaa seurattiin vuoden 2025 aikana ohjeistuksen mukaisesti, ja toteumasta raportoitiin hyvinvointilautakunnalle neljännesvuosittain, tarpeen vaatiessa useamminkin. Viimeisellä vuosineljänneksellä (9-12/2025) vielä joulukuun 2025 alussa talouden toteuma näytti tehdyn talousseurannan mukaan siltä, että lisätalousarviota ei ole tarvetta tehdä. Palvelujen ostoja sekä aineisiin, tarvikkeisiin ja tavaroihin liittyviä ostoja vuodelle 2025 kuitenkin kirjautui loppuvuodesta 2025 sekä alkuvuodesta 2026 enemmän kuin alkuvuoden 2025 (1-9/2025) tasaisella kehityksellä oli mahdollista arvioida. Siksi näihin menokohtiin arvioitu taloussuunnitelma vuodelle 2025 ylittyi merkittävästi. Ylitystä tasaa kuitenkin se, että avustuksia myönnettiin vuoden 2025 aikana vähemmän (82.319 euroa) kuin oli suunniteltu.

3. Riskienhallinnan järjestäminen

Riskienhallinta on osa sisäistä valvontaa ja sen tavoitteena on saada kohtuullinen varmuus organisaation tavoitteiden saavuttamisesta sekä toiminnan jatkuvuudesta ja häiriöttömyydestä. Riskienhallinta toimialalla järjestetään noudattaen voimassa olevaa sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan ohjetta. Riskienhallinta on kokonaisvaltaista ulottuen kaikkeen toimialan toimintaan. Riskien arviointia tehdään säännönmukaisesti toimintavuoden aikana. Tunnistettuihin riskeihin varaudutaan ja riskien toteutumista arvioidaan ja niistä raportoidaan säännöllisesti osana muuta raportointia.

4. Omaisuuden hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta

Hankinnat on tehty ja tarvittaessa kilpailutettu voimassa olevien hankintaohjeiden mukaisesti.

Hallintosäännön 1.8.2025 84 §:n (1.1.2025; 85 §) mukaan toimialajohtajalla on oikeus hyväksyä toimialaan kuuluvat laskut ja määrätä laskujen hyväksyjät.

5. Sopimustoiminta

Solmittuja sopimuksia on noudatettu ja seurattu asianmukaisesti.

Sopimusten hallitsemiseksi myös sivistystoimen sopimukset tulisi ensi tilassa saattaa Cloudia-järjestelmään.

6. Arvio sisäisen tarkastuksen järjestämisestä

Liikunta-, kulttuuri-, kirjasto- tai nuorisotoiminnasta tai opistotoiminnasta tai hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen tulosalueesta ei ole tarpeen järjestää sisäistä tarkastusta.

7. Intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot

Päätöksenteossa esteellisyydet on huomioitu lainmukaisesti. Sidonnaisuusilmoitukset on tehty asianmukaisesti.

Esittelijä — Sivistystoimenjohtaja Kinnunen Petteri

Päätösehdotus — Hyvinvointilautakunta päättää hyväksyä ja lähettää edelleen kunnanhallituksen hyväksyttäväksi selonteon sisäisen valvonnan järjestämisestä vuonna 2025.

Päätös — Esitys hyväksyttiin.