

Sisäisen ohjauksen ja riskienhallinnan ohjeen päivitys

Yh 24.04.2024 § 41

64/02.02.03/2024

Kuntalain (410/2015) 90 §:n mukaan kuntayhtymän hallintosäännössä tulee antaa tarpeelliset määräykset sisäisestä valvonnasta, riskienhallinnasta ja sopimusten hallinnasta. Sisäisestä ohjauksesta on määrätty Keski-Uudenmaan koulutuskuntayhtymän hallintosäännön luvussa 10. Hallintosäännön 62 § 1 kohdan mukaan yhtymähallitus hyväksyy sisäistä ohjausta ja riskienhallintaa koskevat ohjeet ja menettelytavat.

Sisäisen ohjauksen ja riskienhallinnan järjestäminen on osa kuntayhtymän johtamista. Sisäisellä ohjauksella tarkoitetaan kuntayhtymän sisäisiä menettely- ja toimintatapoja, joiden avulla pyritään varmistamaan, että toiminta on taloudellista, tuloksellista ja lainmukaista ja että omaisuus ja voimavarat on turvattu.

Kuntayhtymän voimassa olevaa sisäisen ohjauksen ja riskienhallinnan ohjetta on viimeksi päivitetty vuonna 2022 ja se astui voimaan 1.1.2023. Tuolloin tehty päivitys oli luonteeltaan tekninen ja koski lähinnä uudistettua organisaatorakennetta. Sisältönsä puolesta kyseistä ohjetta on päivitetty viimeksi vuonna 2017.

Nyt tehtävässä päivityksessä ohjeeseen on tehty seuraavat keskeiset muutokset:

- ohjeen rakennetta on selkeytetty ja sisäisen ohjauksen kohteet on nostettu omiksi luvuikseen;
- johdantoa sekä sisäisen ohjauksen ja riskienhallinnan lukuja on päivitetty sisällöllisesti, riskienhallinnan lukuun on tuotu kuvaus riski-ilmoittamisesta;
- ohje on päivitetty vastaamaan nykypäivän lainsäädäntöä, käsitteistöä ja kuntayhtymän omia toimintamalleja;
- taloushallinnon, henkilöstöhallinnon, opetustoimen ja yleishallinnon vastuulliset viranhaltijat ovat käyneet läpi ja päivittäneet omat alalukunsa;
- lisätty kuvaus sisäisen tarkastuksen käynnistämisestä, josta päättää kuntayhtymän johtaja (hallintosääntö §64);
- lisätty maininta kuntayhtymän johtajan otto-oikeudesta (kuntalaki §92);
- päätöksentekoa koskevaan lukuun lisätty kuvaus esteellisyydestä ja päätöksentekijän vastuusta esteellisyyden osalta;
- tilivelvollisuutta koskevaan alalukuun lisätty maininta esihenkilön vastuusta;
- lisätty uusi alaluku tietosuojasta ja tietoturvasta;
- laskujen hyväksymisrajat on kiinnitetty hankintaohjeen päätösvaltaan sekä
- ohjeesta on poistettu kuvaus irtaimistoluetteloinnista.

Päivitetty sisäisen ohjauksen ja riskienhallinnan ohje on tämän asiakohdan liitteenä. Asiakohdan liitteenä on myös 1.1.2023 voimaan tullut ohje. Ohje on käsitelty kuntayhtymän yhteistoimintaryhmässä 28.2.2024 ja työsuojelutoimikunnassa 25.3.2024.

Esittelijä

Kuntayhtymän johtaja Riikka-Maria Yli-Suomu

Päätösehdotus

Esitän, että yhtymähallitus päättää hyväksyä kuntayhtymän sisäisen ohjauksen ja riskienhallinnan ohjeen noudatettaviksi 1.6.2024 alkaen liitteen mukaisesti.

Päätös

Esitys hyväksyttiin seuraavalla lisäyksellä:

Yhtymähallitus päätti, että ohjeen luvun 2.1. "Sisäisen ohjauksen osa-alueet" viimeisen kappaleen loppuun lisätään lause: "Sisäisen tarkastuksen tuloksista tulee raportoida yhtymähallitukselle."