

Sisäisen valvonnan vuosisuunnitelma 2025

Yleistä

Palvelualueittain hoidettavat tarkastukset, jatkuva sisäinen valvonta ja riskienhallinta *(palvelualueen päällikkö)*

1. Hankinnat ja sopimukset
2. Toiminta- ja tukiprosessit
3. Omaisuuden hoito (sisältäen irtaimistokirjanpidon)
4. Tieto- ja laskentajärjestelmät
5. Talouden ja toiminnan seuranta
6. Viranhaltijapäätökset
7. Tietojärjestelmien käyttöäoikeuksien ajantasaisuuden tarkastaminen

Sisäinen tarkastus

1. Talousprosessiin liittyvät tarkastukset:
 - a. Saamisten luottotappiot ja poistot (talouspäällikkö, taloussuunnittelija)
 - b. Perintätoimet ja myönnetty maksuajat (palvelualueilla)
 - c. Tulojen laskutuksen tarkastaminen (palvelualueilla)
 - d. Hankintaprosessi, hankintaohjeiden noudattaminen (kehitysjohtaja)
2. Kassojen tarkastus (sivistyspalveluiden palvelualueella olevien kassojen tarkastus suoritetaan kyseisellä palvelualueella, keskitetty asiakaspalvelu)
3. Vakuudet (talouspäällikkö ja taloussuunnittelija)
4. Luottokorttilaskujen tehostettu tarkastus, otanta (hallintopäällikkö)
5. Vahingonkorvausprosessi, vakuutusturva (palvelualueilla, talousjohtaja, henkilöstöjohtaja ja hallintopäällikkö)

Ulkoisena palveluna

1. Muut erikseen sovittavat kohdennetut tarkastukset riskienhallinnan näkökulmasta tarpeen mukaan

Konsernivalvonta

Kunnanjohtaja

- Osakkuusyhtiöiden seuranta: omistajaohjaus ja konsernivalvonta, konserniohjeen noudattaminen
- Kunnanhallituksen poliittinen intressiohjaus ja -valvonta oman organisaation ulkopuolella oleviin yhteislautakuntiin

Kunnanjohtaja ja sisäinen tarkastus

- Konserniyhtiöiden toimitusjohtajan ja hallituksen puheenjohtajan kanssa valvontakeskustelut touko-kesäkuussa ja loka-marraskuussa sekä kaikkien konserniyhtiöiden yhteinen arviointi- ja valvontatapaaminen kerran vuodessa
- Tytär-yhteisöjen riskeistä ja riskienhallinnasta raportointi konsernijohtolle
- Tietoturva- ja tietosuoja-asiat
- Sisäisen valvonta ja riskienhallinta tytäryhtiöissä, ohjeistuksen mukainen toiminta

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan painopisteet vuonna 2025

1. Selkeytetään sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa kuntaorganisaatiossa.
2. Selvitetään konserniyhtiöiden sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan nykytila ja kehittämiskohteet.