

Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Sivistystoimi

1. Miten sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on kunnassa järjestetty?

Sivistystoimiala noudattaa asiakokonaisuuden osalta ylempien toimielimien antamia ohjeita. Sisäinen valvonta ja sen toteutuminen sekä toimiala- että tulosaluetasolla on käsitelty sivistyslautakunnassa toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen yhteydessä. Riskien arviointi ja raportointi on toteutettu talouden osavuositarkastuksen yhteydessä sekä toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen yhteydessä. Raportoinnissa on arvioitu riskien todentuminen ja kuvattu hallintatoimenpiteet.

2. Onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella?

Sisäisessä valvonnassa ei ole havaittu olemassa olevan tiedon perusteella merkittäviä puutteita.

3. Miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella

Edelleen tulee kiinnittää huomiota siihen, että rikosrekisteriotteen näyttäminen työnantajalle merkitään HR-järjestelmään, siihen varattuun kohtaan. Käytännö on sovittu. Rikosrekisteriotteen voi asianosainen pyytää mobiililaitteella, mikä nopeuttaa asian käsittelyä. Kuntien välisten laskutuskäytänteiden välisiä eroavaisuuksia on selvitetty. Pienryhmäopetuksen osalta kustannuksia ryhdytään seuraamaan kustannuspaikka- /tunnistetasoisesti.

Sisäisen valvonnan osalta tulee järjestää kaupunkitasoisesti perehdytystä ja koulutusta mm. yhteisistä menettelytavoista. Sisäisestä valvonnasta tulisi valmistella kaupunkitasoinen vuosikello.

Hankkeiden seurannasta on annettu tarkennetut menettelytapaohjeet mm. ohjausryhmä. Sivistyslautakunta on vuoden 2025 käyttötaloussuunnitelman yhteydessä määritellyt seurantaan liittyviä menettelytapoja.

4. Hallinto- ja johtamistapa (eettiset periaatteet, säännöt, ohjeet, toimivallan jako)

Sivistystoimialalla noudatetaan kaupungin sääntöjä ja ohjeita: Hallintosääntö, jämsäläistä hyvinvointia -

työhyvinvoinnin ja työsuojelun toimintaohjelma, vastuullinen työikätytyminen, erilaiset yhteiset henkilöstöohjeet, perehdytysohje, hyvä hallinto ja johtamistapa Jämsän kaupunkikonsernissa, talousarvio, konserni- palvelujohtajan ohjeet, palkkio- matkustusäntö, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje, varhaiskasvatussuunnitelma, esiopetussuunnitelma, perusopetuksen

opetussuunnitelma, lukiokoulutuksen opetussuunnitelma, oppilaitosten lukuvuosisuunnitelmat, taiteen opetussuunnitelma, ylioppilastutkintolautakunnan määräykset ja ohjeet, opiskeluhuollon suunnitelmat, lääkahoitosuunnitelmat, kirjaston palvelulupaus.

Hallintosäännössä on määritelty toimivallan jako. Hallintopäätöksiin kirjataan, mihin toimivaltaan ja lainsäädäntöön päätös perustuu. Hallintosäätöön on tehty muutoksia vuoden 2024 aikana.

5. Riskienhallinta (tunnistus, analysointi, hallinta, dokumentointi)

Riskienarviointi valmistellaan osana talousarviota. Riskien toteutuminen arvioidaan osavuositarkastuksen sekä toiminta- ja tilinpäätöksen yhteydessä. Raportoinnin yhteydessä arvioidaan riskien toteutuminen ja hallintatoimenpiteet. Nämä käyvät ilmi raportista. Vuoden 2024 toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen yhteydessä riskienarviointi ja hallinta on kuvattu omana osionaan.

6. Valvontatoimenpiteet (mm. erilaiset kontrollit, suojaukset, sopimusten hallinta),

Sopimusten hallinta toteutuu asianhallintajärjestelmän kautta. Sivistyslautakunta hyväksyy keskeiset sopimukset. Esihenkilö määrittää käyttöoikeudet erilaisiin järjestelmiin ja hallintosihteeri yksittäisen käsittelyssä olevan asian osalta asianhallintajärjestelmään. Esihenkilö huolehtii työ- ja virkasuhteen alkutoimenpiteet, keskeytykset ja päättymiset HR-järjestelmään. Laskujen tarkastajista ja hyväksyjistä tehdään viranhaltijapäätös. Laskujen hyväksyjät vastaavat laskujen oikeellisuudesta. Koulujen rehtorit vastaavat opetushenkilöstön palkanmaksun perusteiden oikeellisuudesta. Koulutukset haetaan ja hyväksytään HR-järjestelmässä.

7. Tieto ja tiedonvälitys (avoimuus ja hyvä tiedonhallintatapa, raportointi, viestintä, esim. merkittävät riskit)

Tieto ja tiedonvälitys (avoimuus ja hyvä tiedonhallintatapa, raportointi, viestintä, esim. merkittävät riskit)

Tietoja säilytetään, välitetään ja käytetään oikeaoppisesti ja hyvän hallintotavan mukaisesti riittävällä suojauksella.

Merkittävät riskit raportoidaan sivistyslautakunnan kautta kaupunginhallitukselle. Sivistystoimiala tiedottaa avoimesti ja aktiivisesti toiminnastaan ja sivistyslautakunnan tekemistä päätöksistä. Myös yksittäisten viranhaltijoiden päätöksistä tiedotetaan aktiivisesti silloin, kun päätöksellä on yleistä merkitystä. Viranhaltijapäätökset julkaistaan, mikäli ne eivät ole salaisia.

Sivistyslautakunta käsittelee vuoden ensimmäisessä kokouksessa salassapitoa koskevat periaatteet ja velvoittaa tulosalueita ja -yksiköitä toimimaan samoin. Kaupunkioorganisaatiossa on käytössä myös turvasähköpostijärjestelmä.

8. Seuranta (ml. arviointi, kehittämistoimenpiteiden tuloksellisuus).

Seuranta (ml. arviointi, kehittämistoimenpiteiden tuloksellisuus)

Riskienhallinta on edelleen kehittyvä kokonaisuus. Ennakointi ja hyvän hallintotavan noudattaminen vähentävät riskien mahdollisuutta.

9. Kunnanvaltuuston hyväksymät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet ja kunnanhallituksen niiden soveltamiseksi antamat tarkemmat ohjeet ja niiden noudattaminen

Jämsän kaupungissa ja kaupunkikonsernissa on sisäisen riskienhallinnan perusteet. Tämän lisäksi on sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje. Kaupunginhallituksen antamissa talousarvion täytäntöönpano-ohjeessa annetaan määräykset asiasta. Sivistystoimiala noudattaa näitä määräyksiä ja ohjeita.

10. Riskienhallinnan ja seurannan selkeä vastuutus ja asiantuntemuksen riittävyys

Tulosaluejohtajat vastaavat tulosalueensa riskienhallinnasta ja seurannasta. Sivistystoimenjohtaja vastaa toimialan riskienhallinnasta ja seurannasta. Riskienhallinta ja seuranta käsitellään sivistyslautakunnassa annettujen ohjeiden mukaisesti.

Kaupunkitasoisesta riskienhallinnan koulutuksesta on jo aikaa, joten osaamisen päivittäminen olisi ajankoh-
taista.

11. Kunnan riskienkartoituksen ajantasaisuus ja kattavuus

Riskienarviointi tehdään talousarvion yhteydessä. Riskit on luokiteltu seuraavasti: Talouden tasapaino, toiminnan laatu ja turvallisuus ja jatkuvuus. Riskit arvioidaan vaikutusten ja todennäköisyyden perusteella. Tämä toteutetaan ja raportoidaan talouden osavuositarkastuksen yhteydessä ja siinä kuvataan hallintatoimenpiteet. Riskitaso voi muuttua tehdyn arvioinnin perusteella. Toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen yhteydessä asia arvioidaan ja raportoidaan.

12. Merkittävimpien riskien ja niiden hallitsemiseksi tehtävien toimien dokumentointi, seuranta- ja raportointikäytännöt sekä niiden toteutuminen, onnistuminen toteutuneiden riskien ajallisessa ja rahamääräisessä ennakoinnissa

Riskiarvioinnin yhteydessä kuvataan riskien todentumista ja hallintatoimenpiteitä. Näillä toimenpiteillä voidaan arvioida, että dokumentointi on suoritettu hyväksyttävällä tavalla.