

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje

Johtoryhmä 04.03.2024 § 35

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeet ovat vuodelta 2016. Hallintosäännön päivitykset on tehty vuoden 2022 alusta. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeistuksia ja käytänteitä alettiin uudistamaan keväällä 2022 aiemman tilintarkastusyhteisön BDO:n kanssa. Riskiasioiden kehittäminen aktivoitui työsuojelu- ja turvallisuuspäällikön aloittaessa loppukevästä 2022.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asioiden tilanne Kpedussa on tällä hetkellä seuraava:

- Uusi ohjeistus on laadittu ja kommenttikierroksen jälkeen saatetaan yhtiönhallituksen ja valtuuston kevätkokousten 2024 käsiteltäväksi.
- Aiemmat Kpedussa käytössä olleet sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointilomakkeet on päivitetty. Niitä voidaan käyttää taustalla, mutta käyttöön tulee uudet arviointimenetelmät.
- Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tilannekuvasta tehdään kysely.
- Riskienhallinnan tiedonhallintaa ylläpidetään intrajärjestelmän lisäksi Pro24-turvallisuusjärjestelmässä sekä vuosi- ja osavuosikatsausten raportoinnissa.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamista tehdään Kpedussa:

- Tiiviissä yhteydessä talousarvio- ja toimintatavoitteiden asettamisen ja arvioinnin kanssa. Arviot raportoidaan neljännesvuosittain päätöksenteolle.
- Keväällä ja syksyllä johtoryhmä käy tavoite- ja tuloskeskustelut (TTS) toimialojen ja tulosityksiköiden kanssa, jonka osana ovat riskiarvioinnit.
- Vastuullisuus-, kestävyys- ja turvallisuustavoitteiden ja -raportoinnin kanssa.
- Osana esihenkilöiden tehtävävastuita. Hallintosäännössä määriteltyjen viranhaltijoiden lisäksi laadittavassa uudessa toimintasäännössä määritellään laajemman esihenkilötason tehtävät, jolloin samalla tarkentuvat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan vastuut.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan uutta ohjeistusta ovat valmistelleet työsuojelu- ja turvallisuuspäällikkö, laskentapäällikkö ja talousjohtaja. Ohjeasiakirja on ulkoasultaan laadittu saavuttavuusperiaatteella.

Oheisaineistona ovat aiemmat ohjeet vuodelta 2016, Uudet sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeet sekä ehdotus toteutettavasta webropol-kyselystä.

Päätösehdotus

Johtoryhmä päättää toteuttaa esitetyn webropol-kyselyn ja merkitsee lähetekeskusteluna tiedoksi uudet Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeet. Ohjeluonnos saatetaan lausunnolle palvelualueille, YT-ryhmälle ja tarkastuslautakunnalle. Lausuntokierroksen jälkeen asia käsitellään johtoryhmässä ja saatetaan yhtiönhallituksen ja valtuuston käsiteltäväksi.

Päätös

Merkittiin tiedoksi Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeluonnos sekä päätettiin hyväksyä päätösehdotuksen muut toimenpiteet.

Johtoryhmä 03.04.2024 § 55

Ohjeluonnos on ollut kommentoitavana ja lisäksi on toteutettu esihenkilökysely sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tilasta. Ohjeluonnokseen ei ole esitetty muutoksia.

Päätösehdotus Saatetaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeet yhtymähallituksen käsiteltäväksi.

Päätös Todettiin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje ja päätettiin saattaa ohje yhtymähallituksen käsiteltäväksi.

Yhtymähallitus 09.04.2024 § 43
79/00.01.04.00/2021

Kuntalain 14 § mukaisesti yhtymävaltuusto hyväksyy sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet.

Oheisaineistona ovat aiemmat ohjeet vuodelta 2016 ja uudet sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeet.

Valmistelija Talousjohtaja Jukka Ylikarjula

Esittelijä Yhtymäjohtaja Ari Maunuksela

Päätösehdotus Yhtymähallitus päättää esittää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeet yhtymävaltuuston hyväksyttäväksi.

Päätös Yhtymähallitus hyväksyi esittelijän ehdotuksen yksimielisesti.