



RIVERIA

POHJOIS-KARJALAN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ RIVERIA

SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIEN- HALLINNAN PERUSTEET

1.6.2025 alkaen

RIVERIA.FI

1. Johdanto ja soveltamisala

Kuntalain mukaan valtuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Perusteista päättäessään kuntayhtymän yhtymävaltuusto ohjaa sitovasti yhtymähallitusta sen huolehtiessa kuntayhtymän sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta.

Sisäinen valvonta ja siihen olennaisena osana sisältyvä kokonaisvaltainen riskienhallinta ovat osa kuntayhtymän strategista ja operatiivista toiminnan ja talouden suunnittelua, päätöksentekoa, poikkeamiin reagoimista sekä seurantaa ja arviointia.

Sisäinen valvonta on osa kuntayhtymän johtamista ja hallintaa, joilla arvioidaan asetettujen tavoitteiden toteutumista sekä toimintaprosesseja niitä uhkaavia riskejä. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta jakaantuu yhtymähallitukselle kuuluvaan järjestämisvastuuseen ja seurantaan sekä viranhaltijoille kuuluvaan toimeenpanoon ja tuloksellisuuden varmistamiseen. Sisäiseen valvontaan kuuluu myös sisäinen tarkastus, jonka tehtävänä on varmentaa sisäisen valvonnan toimivuus.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukainen ja tuloksellinen järjestäminen ja toiminta koskevat kaikkia Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä Riverian ja sen tytäryhteisöjen toimielimiä, johtavia viranhaltijoita ja esihenkilöitä.

2. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteet

Kuntayhtymän tilivelvollisten ja muiden esihenkilöiden tavoitteena on sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimin ja menettelyin varmistaa, että

- kuntayhtymän toiminta on taloudellista, tuloksellista, vaikuttavaa ja kestävää
- päätösten perusteena oleva tieto sekä raportointi on oikeaa, riittävää ja luotettavaa
- kuntayhtymän toimintaa ohjaavien ja säätelevien lakien säännöksiä ja viranomaisohjeita sekä kuntayhtymän toimielinten ja viranhaltijoiden päätöksiä ja ohjeita noudatetaan
- kuntayhtymän omaisuutta ja voimavaroja käytetään asianmukaisesti ja ne turvataan
- toiminnan tavoitteet saavutetaan ja toiminnan jatkuvuus ja häiriöttömyys turvataan

Riskienhallintaprosessi kattaa:

- toimintaympäristön analysoinnin
- riskien ja mahdollisuuksien kokonaisvaltaisen tunnistamisen ja kuvaamisen
- riskien ja mahdollisuuksien toteutumisen todennäköisyyden ja seurauksen analysoinnin
- riskien hallinnan ja mahdollisuuksien hyödyntämisen menettelyiden määrittelyn ja toimeenpanon valvonnan
- merkittävien riskien ja niiden hallinnan menettelyiden dokumentoinnin ja tuloksellisuuden raportoinnin
- riskien hallinnan järjestelmän ja prosessin toimivuuden seurannan ja arvioinnin sekä raportoinnin toimintakertomuksessa

3. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen, tehtävät ja vastuut

Yhtymävaltuusto päättää kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista sekä edellyttää, että kuntayhtymän toiminnot on järjestettävä siten, että kaikilla organisaation tasoilla ja kaikissa toiminnoissa on riittävä sisäinen valvonta ja riskienhallinta.

Yhtymähallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Yhtymähallitus antaa vuosittain yhtymävaltuustolle tilinpäätökseen kuuluvassa toimintakertomuksessa arviointitietoon pohjautuvia tietoja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä konsernivalvonnan järjestämisestä, keskeisistä johtopäätöksistä ja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämisestä taloussuunnittelukaudella.

Kuntayhtymän johtaja, rehtori vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamisesta koulutuskuntayhtymän tasolla. Kuntayhtymän johtaja, rehtori voi antaa tarkempia määräyksiä ja ohjeita sisäisen tarkastuksen käytännön toteuttamisesta.

Konsernijohto vastaa konserniyhteisöjen ohjauksesta sekä yhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen ja tuloksellisuuden valvonnasta.

Yhtymähallitus ja kuntayhtymän johtaja, rehtori käyttävät sisäistä tarkastusta tukena valvonta-tehtävässään. Sisäisen tarkastuksen toimenpiteillä ohjataan ja tuetaan koko koulutuskuntayhtymän kehittämistä ja toimintaa osana jatkuvaa toiminta- ja taloussuunnittelun prosessia. Sisäisestä tarkastuksesta raportoidaan kuntayhtymän johtaja, rehtorille. Yhtymähallitus hyväksyy sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen.

Johtavat viranhaltijat vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta vastuualueellaan, ohjeistavat alaisiaan vastuualueita sekä raportoivat yhtymähallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.

Vastuualueiden päälliköt vastaavat vastuualueiden riskien tunnistamisesta, arvioinnista, riskienhallinnan toimenpiteiden toteutuksesta ja toimivuudesta sekä raportoivat yhtymähallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.

Henkilöstön velvollisuutena on toimia kuntayhtymän tavoitteiden ja ohjeiden mukaisesti, ylläpitää ja kehittää ammatillista osaamistaan sekä raportoida havaitsemistaan riskeistä, kehittämismahdollisuuksista ja poikkeamista esihenkilölleen. Johdon ja esihenkilöiden velvollisuutena on puuttua toiminnassa havaittuihin poikkeamiin.

4. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintatavat

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta perustuu järjestelmälliseen ja dokumentoituun toimintatapaan. Kuntayhtymä ja tytäryhteisöt laativat kuvauksen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintatavat ja menettelyt ovat kiinteä osa kuntayhtymän johtamis-, suunnittelu-, päätöksenteko- ja toimintaprosesseja.

Kokonaisvaltainen riskienkartoitus tehdään ja dokumentoidaan kuntayhtymässä vuosittain tiimitasolla sekä strategisten ja kuntayhtymätasoisien taloudellisten ja toiminnallisten sekä vahinkoriskien osalta kuntayhtymän tasolla.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta toteutuu arjessa mm.

- noudattamalla hyvää johtamis- ja hallintotapaa,
- analysoimalla toimintaympäristön muutoksia ja niiden vaikutusta toimintaan,
- asettamalla selkeät toiminnan ja talouden tavoitteet,
- määrittelemällä selkeästi tehtävät, vastuut ja toimivalta,
- varmistamalla asiakaslähtöinen joustava toimintatapa,
- huolehtimalla sopimusten hallinnasta,
- suojaamalla tiedot ja tietojärjestelmät,
- turvaamalla omaisuus ja voimavarat,
- ehkäisemällä väärinkäytöksiä,
- varautumalla äkillisiin häiriötilanteisiin ja poikkeusoloihin,
- panostamalla raportoinnin oikeellisuuteen, tiedonkulkuun ja viestintään,
- varmistamalla henkilökunnan ja luottamushenkilöiden riittävä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan osaaminen sekä
- järjestämällä sisäinen valvonta ja riskienhallinta asianmukaisesti ja tuloksellisesti.

Vuosittain toiminta- ja taloussuunnitelmaprosessin aikana tunnistetaan ja kuvataan toimintaan liittyviä riskejä ja tavoitteiden saavuttamista mahdollistavia tekijöitä, arvioidaan riskien merkitystä ja niiden toteutumisen todennäköisyyttä sekä päivitetään suunnitelmat merkittävien riskien hallitsemiseksi ja vahvuuksien ja mahdollisuuksien hyödyntämiseksi.

5. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi ja raportointi

Johtavat viranhaltijat ja esihenkilöt seuraavat ja arvioivat säännöllisesti sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tilaa ja tuloksellisuutta vastuualueellaan talousarviovuoden aikana. Selonteko sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta raportoidaan yhtymähallitukselle.

Yhtymähallitus antaa vuosittain yhtymävaltuustolle tilinpäätökseen kuuluvassa toimintakertomuksessa arviointitietoon pohjautuvia tietoja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä konsernivalvonnan järjestämisestä, keskeisistä johtopäätöksistä ja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämisestä taloussuunnittelukaudella.

6. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden voimaantulo

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet tulee voimaan 1.6.2025 alkaen. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet on hyväksyttävä kuntayhtymän tytäryhteisöjen yhtiökokouksissa.

Sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta on lisäksi voimassa, mitä kuntayhtymän hallintosäännössä, konserniohjeessa sekä muissa ohjeissa ja määräyksissä on sanottu.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet 1.6.2025 alkaen

POHJOIS-KARJALAN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ RIVERIA

PL 70 (Peltolankatu 4), 80101 Joensuu
p. 013 244 200
etunimi.sukunimi@riveria.fi

- // Joensuun koulutusyksikkö
- // Kiteen koulutusyksikkö
- // Lieksan koulutusyksikkö
- // Nurmeksien koulutusyksikkö
- // Outokummun koulutusyksikkö
- // Valtimon koulutusyksikkö

Jäsenkunnat

- // Ilomantsi
- // Joensuu
- // Juuka
- // Kitee
- // Kontiolahti
- // Lieksa
- // Liperi
- // Nurmee
- // Outokumpu
- // Polvijärvi
- // Rääkkylä
- // Tohmajärvi