

Sivistystoimialan selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä vuonna 2025

SL 18.02.2026 § 28

15/00.03.01.02/2025

Valmistelija Sivistystoimenjohtaja Mikko Ripatti, mikko.ripatti@savonlinna.fi, p. 044 417 4202

Selostus Savonlinnan kaupungin keskushallinnon talouspalvelut on antanut 21.1.2026 ohjeet ja aikataulun vuoden 2025 tilinpäätöksen laatimisesta niin, että kaupunginhallituksen on se mahdollista allekirjoittaa viimeistään 31.3.2026.

Toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa, miten sisäinen valvonta ja siihen liittyvä riskienhallinta on kunnassa järjestetty, onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella ja miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella. Tätä tarkoitusta varten kaupunginhallituksen tulee esittää toimintakertomuksessa selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä.

Sisäisen valvonnan tarkoituksena on varmistaa, että kaupungin toiminta on taloudellista ja tuloksellista, päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa ja että lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan ja että omaisuus ja voimavarat turvataan.

Lautakuntien ja niiden alaisten toimialajohtajien on arvioitava toimintansa laajuuteen ja rakenteeseen nähden merkittävimpiä riskejä ja epävarmuustekijöitä sekä annettava selvitys sisäisen valvonnan järjestämisestä ja niiden perusteella tehdyistä keskeisistä johtopäätöksistä. Lisäksi lautakunnat antavat tulosaluetasoisesti selvitykset valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisesta talousarviossa määritellyn sitovuuden mukaisesti.

Sisäisen valvonnan ohjelman raportoinnin lisäksi lautakunnissa on käsiteltävä toimintakertomuksen selonteossa selvitettävät asiat. Selonteossa käydään läpi sisäisen valvonnan eri kohdealueet.

Lautakuntien selvitysten pohjalta laaditaan koko kaupunkia koskeva selonteko toimintakertomukseen, johon yhdistetään myös keskushallinnon alaisen sisäisen tarkastuksen laatima selonteko sisäisen valvonnan toimivuudesta vuonna 2025.

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

Viranhaltijapäätökset tuodaan tiedoksi ja käsitellään kuukausittain sivistyslautakunnan kokouksissa. Sivistystoimen viranhaltijoiden ja sivistyslautakunnan tekemät delegointipäätökset ovat ajan tasalla.

Sivistystoimialan hallinto ja johtaminen perustuvat Savonlinnan kaupunginvaltuuston hyväksymään hallintosääntöön, jonka mukaisesti toimialan vastuut, toimivallan jako sekä päätöksentekorakenteet on määritelty. Toimialaa johtaa sivistysjohtaja, jonka alaisuudessa toimivat vastualueiden päälliköt. Päätöksenteko perustuu selkeään delegointiin ja viranhaltijapäätösten dokumentointiin.

Toimialalla noudatetaan kaupungin yhteisiä eettisiä periaatteita, joita täydentävät toimialakohtaiset ohjeet esimerkiksi taloudenhoidosta,

hankinnoista, oppilashuollosta ja turvallisuudesta. Keskeiset toimintaa ohjaavat säädökset ja ohjeet ovat henkilöstön saatavilla kaupungin intranetissä.

Sisäinen valvonta toteutuu rakenteellisesti päätösvallan ja tehtävien tarkoituksenmukaisella jakautumisella, toiminnan dokumentoinnilla ja johdon säännöllisellä seurannalla. Johtamisessa painotetaan avoimuutta, vastuullisuutta ja lakisääteisten velvoitteiden noudattamista, ja koko henkilöstöä ohjataan toimimaan kaupungin arvojen mukaisesti. Säännöksiä, määräyksiä ja päätöksiä on noudatettu. Tarvittaessa on käytetty kaupunginlakimiehen palveluja.

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

Valvontaohjeisto määrittelee esimerkiksi laskujen hyväksymiskäytännöt ja hankintalaki kilpailutuksen. Talousarvion toteutumisvertailua on seurattu säännöllisesti. Lisäksi strategisten, toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta on raportoitu puolivuosisiraportin yhteydessä. Valvonta on toteutettu viranhaltijapäätösten seurannalla. Riskiarviointia on tehty vuoden aikana ja riskiarviointi tarkistettu puolivuotisaraportoinnin yhteydessä. Raportit on käsitelty sivistyslautakunnassa, kaupunginjohtajan johtoryhmässä ja kaupunginhallituksessa.

3. Valvontatoimenpiteet (mm. erilaiset kontrollit, suojaukset, sopimusten hallinta, ilmoittajansuojelukanava)

Sivistystoimialan riskienhallinnasta on vastannut sivistystoimialan johtoryhmä, johon kuuluvat sivistystoimenjohtaja Mikko Ripatti, kasvatusta ja opetuspäällikkö Tero Tuononen, kulttuurijohtaja Minna Vilenius ja Outi Rantasuo, kulttuurituottaja Elina Kosonen, informaatikko Sanna Kukkonen sekä vapaa-aikapäällikkö Simo Rätty. Riskienhallinnan kartoitus on tehty puolivuositain. Toimialan riskikartoitus on toteutettu kaupungin vakuutusyhtiön ohjeistamana ja sisäisen tarkastajan Päivi Matilaisen kanssa. Kaupungin yleinen riskienhallintaohjeistus on käytössä.

Hallintosääntö määrittelee lautakunnan ja virkamiesten väliset oikeudet omaisuuden hankintaan, luovutukseen ja hoitoon. Sivistystoimialalla ei omaisuuden myyntiä juurikaan ole. Hallintosääntöä on noudatettu kaikissa tapauksissa.

Sopimukset on tallennettu ClouDia-sopimustenhallintajärjestelmään. Sopimusten tilat tarkastetaan kaksi kertaa vuodessa ja ajantasaisuutta tarkkaillaan.

Savonlinnan kaupungilla on käytössä ilmoittajansuojelulain (1171/2022) mukainen sisäinen ilmoittajansuojelukanava, jonka kautta vakavista väärinkäytöksistä voidaan ilmoittaa turvallisesti ja halutessaan anonyymisti. Ilmoitukset tehdään erillisessä, teknisesti suojatussa sähköisessä järjestelmässä, ja niitä käsittelevät kaupungin erikseen nimeämät viranhaltijat, joilla on lakisääteinen salassapitovelvollisuus.

Kanava on tarkoitettu vain lain soveltamisalaan kuuluvien vakavien väärinkäytösten ilmoittamiseen, ei yleiseksi palautekanavaksi. Ilmoitusten käsittelyssä noudatetaan tietosuoja-asetusta, ja tiedot säilytetään enintään viisi vuotta. Järjestelmä tukee kaupungin sisäistä valvontaa tarjoamalla luotettavan mekanismin epäkohtien havaitsemiseen ja asianmukaiseen käsittelyyn. Toimenpiteisiin johtaneita ilmoituksia ei vuodelta 2025 ole tiedossa.

4. Raportointi ja viestintä (avoimuus ja hyvä tiedonhallintatapa, esim. merkittävät riskit)

Sivistystoimialan raportointi ja viestintä perustuvat kaupungin hyvän tiedonhallintatavan periaatteisiin, jotka korostavat avoimuutta, ajantasaisuutta ja läpinäkyvää päätöksentekoa. Toimialan johto raportoi toiminnan ja talouden tilanteesta säännöllisesti kaupungin johdolle ja lautakunnalle, ja merkittävistä riskeistä sekä poikkeamista tiedotetaan viipymättä sovittujen prosessien mukaisesti.

Dokumentointi, talousraportit ja toiminnalliset seurantaraportit tallennetaan keskitetysti kaupungin järjestelmiin, mikä varmistaa tietojen oikeellisuuden, jäljitettävyyden ja yhdenvertaisen saatavuuden. Viestinnässä noudatetaan kaupungin viestintäohjeita sekä julkisuus- ja tietosuojalainsäädäntöä. Riskit arvioidaan ja raportoidaan lautakunnalle kaksi kertaa vuodessa ja ajantasaisuutta tarkkaillaan.

5. Seuranta (ml. arviointi, kehittämistoimenpiteiden tuloksellisuus)

Sivistystoimialalla seuranta toteutuu osana kaupungin säännöllistä toiminnan ja talouden seurantaa sekä toimialan omaa tulosohtausta. Toimialan johto arvioi tavoitteiden toteutumista kuukausi- ja osavuositarkastusten sekä lautakunnalle annettavien raporttien kautta, ja havaitut poikkeamat analysoidaan. Kehittämistoimenpiteiden vaikuttavuutta seurataan vertaamalla toteutuneita tuloksia asetettuihin tavoitteisiin.

Seuranta perustuu ajantasaiseen tietoon, dokumentoituihin prosesseihin ja henkilöstön osallistumiseen. Tuloksia hyödynnetään toiminnan jatkuvassa kehittämisessä, riskien hallinnassa ja päätöksenteon tukena, mikä vahvistaa toimialan ohjausta ja tavoitteiden saavuttamista.

Sivistyslautakunnan mielestä sisäisen tarkastuksen ohjeistus sekä itse sisäinen tarkastus on riittävällä tarkkuudella ja kustannustehokkaasti järjestetty.

Toimivalta

Hallintosääntö 4 luvun 5 §:n 8 kohta sekä 9 luku 57 §

Esittelijä

Vs. sivistystoimenjohtaja Tuononen Tero

Päätösehdotus

Sivistyslautakunta antaa kaupunginhallitukselle selostusosan mukaisen selonteon sivistystoimialan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteutuksesta vuonna 2025.

Päätös

Sivistyslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksi

Kaupunginhallitus