

## Siikajoen kunnan sisäisen valvonnan toimintasuunnitelma vuodelle 2023-2024

Tarkasteltava ajanjakso: 01.01.2022 – 31.12.2023/ 01.01.2024 – 31.12.2024

Tarkastajat: Jacqueline A. Aguilera Velásquez

Jukka Ruopsa

”Sisäinen tarkastus tutkii ja analysoi, arvioi ja tarkastaa sekä tukee varmistustoiminnallaan Siikajoen kunnan kehittämistä ja tavoitteiden saavuttamista.”

- Objektiivisuus ja riippumattomuus
- Sisäisen valvonnan arviointi
- Riskienhallinnan arviointi

tarkastettava	raportoitavat asiat	huomioitava	ajanjakso
1. Tietojärjestelmät, tarkastellaan informaatiojärjestelmien tarkoituksenmukaisuus.	ICT – järjestelmä: <ul style="list-style-type: none"><li>• henkilöstöhallinnon järjestelmät</li><li>• taloushallinnon järjestelmät</li></ul> Asiakirjahallinta:	a. Miten tietotekniikka resurssit jakautuvat tehtävittäin: projektit, ylläpito, operatiivinen toiminta, kehittäminen. b. Digitalisaation seuranta ja mittaus: Onko strategiassa tavoitteita digitalisoinnin edistämiseksi? Mitkä	2022-2023 2023-2024

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>asiahallinta (diaari):</b> asioiden käsittelyn seuranta, päätösrekisteri.</li> <li>• <b>asiakirjahallinta:</b> asiakirjojen, kokousasioiden ja viranhaltijapäätösten laadinta ja katselu, esityslistojen ja pöytäkirjojen katselu.</li> <li>• <b>kokoushallinta:</b> toimielimien esityslistojen ja pöytäkirjojen laadinta, pöytäkirjanotteet</li> </ul> <p>tiedonohjaussuunnitelma ja -järjestelmä.</p>	<p>ovat merkittävimpiä digitalisoinnin edistämisen haasteet.</p> <p>c. Digitaalisten palveluiden saavutettavuus ja sen huomioiminen palvelussa: Miten saavutettavuus on huomioitu palvelusta ja millaista tukea saavutettavuuden parantamiseen tarvittaisiin? Mitä tukea tarvitsee digitaalisten palveluiden saavutettavuuden kehittämiseen?</p> <p>d. Mitä tietohallinnon kehittämistä Siikajoen kunta tarvitsee.</p> <p>e. Tietoturva: tietoturvallisuuden tarkoituksena on turvata koko organisaation toiminnalle tärkeiden tietojärjestelmien ja tietoverkkojen keskeytymätön toiminta, estää asiakirjojen ja tietojen sekä tietojärjestelmien valtuudeton käyttö, tahaton tai tahallinen tiedon tuhoutuminen tai vääristyminen, varautua toiminnan keskeytymisiin ja niistä palautumiseen sekä minimoida mahdolliset vahingot.</p> <p>f. Tietohallinnon organisoinnilla ja selkeällä valtuutuksella varmistetaan osaltaan koko kunnan</p>	
--	--	--	--

		<p>tietojärjestelmien turvallinen ja tehokas toiminta.</p> <p>Miten se toimii ja toteutuu Siikajoen kunnassa?</p> <p>g. Työasemien ja laitteiden määrä.</p> <p>Sovelluskehitys omassa kunnassa.</p>	
<p>2. Henkilöstö, *Perehdytään henkilöstön työtyytyväisyyteen ja olosuhteisiin. *Arvioidaan henkilöriskejä *Haastatellaan esihenkilöitä johtamisen edellytyksistä. *Haastatellaan henkilöstöstä satunnaisesti valittuja.</p>	<p><b>Johtaminen, jokaisen esimiehen on varmistettava:</b></p> <p>* yhteistyö toimii kaikilla tasoilla * tiedonkulku toimii kaikilla tasoilla * henkilöstön perehdyttäminen on riittävää * kehityskeskustelut käydään vuosittain * vastuualueet ja vastuuhenkilöt sekä tilivelvollisuus</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• kehityskeskustelu ja sen toimivuus</li> <li>• koulutuksen tarjoaminen /hankkiminen ja sen tasapuolisuus</li> <li>• hyvinvointi ja osallisuuden kysely</li> <li>• henkilöstöriskejä</li> <li>• päätöksen ja toimeenpanon sujuvuus ja tarkoituksenmukaisuus</li> <li>• delegointipäätöksiä ja päätösten oikeudellisuutta</li> <li>• vastuualue ja rajapintoja</li> </ul>	<p>2022-2023 2023-2024</p>
<p>3. Säännösten, päätösten ja määräysten noudattaminen. *Tarkastellaan päätöksen ja toimeenpanon sujuvuutta ja tarkoituksenmukaisuutta.</p>	<p>Päätöksentekoa ohjaavat lainsäädäntö sekä kunnan hallintosäätö ja muu ohjeistus.</p>	<p>Siikajoen kunnan strategia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• päätökset, jotka on tehty hallituksessa ja kunnanvaltuustossa.</li> <li>• palvelevatko tehdyt päätökset Siikajoen kunnan strategiaa.</li> </ul>	<p>2022-2023 2023-2024</p>

<p><b>*Tarkastellaan delegointipäätöksiä ja päätösten oikeudellisuutta.</b></p> <p><b>*Perehdytään vastuualueisiin ja niiden rajapintoihin.</b></p> <p><b>*Seurataan johtoryhmän työskentelyä.</b></p>	<p>Päätöksentekoprosessin muodostavat asian:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• vireilletulo,</li> <li>• päätöksen valmistelu, päätöksenteko,</li> <li>• toimeenpano</li> <li>• toimeenpanon valvonta</li> </ul> <p>Päätöksenteossa ja valmistelussa on noudatettava lainsäädäntöä ja sääntöjä sekä ohjeita.</p> <p>Päätökset on perusteltava.</p> <p>Tiedon on säilyttävä muuttumattomana asian käsittelyvaiheissa.</p> <p>Päätösten lainmukaisuus tulee tarkistaa myös päätösten toimeenpano vaiheessa.</p> <p>Ylemmän toimielimen on seurattava alemman toimielimen ja alaistensa viranhaltijoiden päätöksenteon laillisuutta ja tarkoituksenmukaisuutta.</p>	<p>Siikajoen kunnan hankkeet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• kustannusarviot.</li> <li>• rahoitus, työ ja vastuunjaon toteutus.</li> <li>• toteutus, talousarvioiden seuranta.</li> <li>• tiedottaminen.</li> <li>• yhteistyö muiden sektorien kanssa.</li> <li>• todellinen vaikutus kunnassa.</li> </ul>	
--	--	--	--

	<p><b>Viranhaltijapäätösten osalta tulee kiinnittää huomiota seuraaviin:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• mitä on delegoitu,</li> <li>• onko päätökset tehty toimivallan puitteissa ja riittävästi perusteltu,</li> <li>• onko päätökset annettu tiedoksi asianosaisille,</li> <li>• onko päätökset annettu valitusajan kuluessa tiedoksi toimielimille, joille asian käsittely voidaan siirtää.</li> <li>• päätöksentekijällä on vastuu päätöksen sisällöstä ja asiasta. viran- ja toimenhaltijalla on vastuu laatimansa asiakirjan muodollisesta ja sisällöllisestä oikeellisuudesta.</li> </ul>		
<p><b>4. Talousarvion ja käyttösuunnitelmien toteutuminen.</b> * Suoritetaan satunnaistarkastuksia maksuliikenteen ja kirjanpidon toimivuuteen</p>	<p><b>Talouden ja toiminnan suunnittelu ja seuranta:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. strateginen suunnittelu</li> <li>b. talousarvio ja -suunnitelma</li> <li>c. investointisuunnitelma</li> <li>d. talousarviomuutokset</li> </ol>	<p>Kunnan talousarvion ja käyttösuunnitelmien toteutuminen.</p>	<p>2022-2023 2023-2024</p>

<p>tarkastetaan käynnissä olevien projektien kokonaisorganisointi ja päättäminen haastatellaan omaisuusluetteloiden pitäjiä. *Arvioidaan toimintaan, talouteen, strategiaan ja vahinkoihin liittyviä riskejä. Luokitellaan Siikajoen kuntaan liittyvät riskit</p>	<p>e. taloussuunnitteluun liittyvä riskienhallinta f. seuranta ja raportointi g. maksuliikenne ja kirjanpito:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• tositteet, vastaanotto ja hyväksyminen</li> <li>• laskut, maksuosoitukset</li> <li>• tulojen vastaanotto</li> <li>• kirjanpito</li> <li>• laskutus ja perintä</li> </ul> <p>käteiskassat</p>		
<p>5. Hankinnat, ostopalvelut ja projektit</p>	<p>Hankinnoissa noudatetaan hyväksyttyä pienhankintaohjetta ja hallintosääntöä.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. arvoposti, kirjatut kirjeet</li> <li>b. omaisuusluettelot: luettelo ja luettelon pitäjä</li> <li>c. irtaimen omaisuuden hallinta</li> <li>d. varastot</li> <li>e. sopimukset</li> </ol>	<p>Kunnan hankerekisteri sekä hankkeen raportointi.</p>	<p>2022-2023 2023-2024</p>
<p>6. Laskutus ja laskujen hyväksyntä</p>			<p>2022-2023 2023-2024</p>
<p>7. Konsernikokonaisuuden tuloksellisuuden arviointi</p>			<p>2022-2023 2023-2024</p>

<p>esitetään toimenpiteitä edellä mainittujen kokonaisuuksien kehittämiseksi talousarvioprosessin, päätöksentekoprosessin ja konserniohjauksen arviointi.</p> <p>*Arvioidaan strategioiden ja toimintaperiaatteiden toteutuminen.</p> <p>*Analysoidaan johtoryhmän kehityskeskustelujen rakenne.</p> <p>*Tarkastellaan investointien toteutumista suunnitellusti.</p> <p>*Seurataan talousarviomuutosten tarkoituksenmukaisuutta</p>			
--	--	--	--

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje on hyväksytty valtuustossa 28.11.2019

