

Hallintopalvelujen toimialan sisäisen valvonnan suunnitelma vuodelle 2026

Puumalan kunnanjohtaja toimeenpanee sisäistä valvontaa tämän suunnitelman mukaisesti.

Valvonta koostuu:

1. Säännöllisestä tarkkailusta, jonka toteutumista seurataan erillisesti sekä
2. erikseen kohdistetusta valvonnasta asiakokonaisuuksittain. Vuonna nämä painopisteet ovat
 - a) Mikkelin seudullisten työllisyyspalveluiden toteutuminen Puumalassa (asiakaskontaktit, kustannukset, työmarkkinatukimaksut, palvelun laatu)
 - b) sijoitustoiminnan toteutuminen (täyden valtakirjan salkkujen raportointi, seuranta, tuotto ja hankintasopimusten mukaisuus)

SÄÄNNÖLLISEN SISÄISEN TARKKAILUN TOIMEENPANOSUUNNITELMA

Sisäistä tarkkailua suoritetaan osana sisäistä valvontaa tämän suunnitelman mukaisesti ja raportoidaan kunnanhallitukselle tiiviisti kesäkuussa ja joulukuussa. Toimialajohtajat raportoivat sisäisen tarkkailun tuloksista kunnanjohtajalle, joka raportoi edelleen kunnanhallitukselle.

Päätöksenteon lainmukaisuuden valvonta: Tarkistetaan muun muassa, että päätösvalmistelu- ja perustelu on tarpeeksi kattavaa sekä selkeää, pöytäkirjat on pidetty lainmukaisesti nähtävillä, esteellisyydet on huomioitu, muutoksenhakuohjeet ovat olleet asianmukaiset ja päätöksistä on toimitettu tarvittavat otteet. Valvonnan laajuus: Yksi pöytäkirja/toimielin, 3 päätöspöytäkirjaa kahdelta eri viranhaltijalta. Kaksi kertaa vuodessa.

Ostolaskujen hyväksyntä: Tarkistetaan, että ostolaskut on hyväksytty asianmukaisesti, laskua vastaava tuote/palvelu on vastaanotettu ja lasku on tiliöity oikein. Valvonnan laajuus: Kolmen alaisen hyväksymistä laskuista viisi eri ostolaskua, painopisteenä yli 1000 euron laskut. Kaksi kertaa vuodessa.

Palkanmaksu: Tarkistetaan, että maksettujen palkkojen perusteet ovat tehtyjen päätösten mukaiset (palkan määrä, mahdolliset erillislisät yms., ennakonpidätys) Valvonnan laajuus: Kahden eri työntekijän yksi palkanmaksutapahtuma. Kaksi kertaa vuodessa.

Rekrytointi: Tarkistetaan, että rekrytointi on suoritettu oikein (toimivalta, mahdollinen ansiovertailu, rekrytointiohjeen sekä lainsäädännön noudattaminen, palkan määrääminen) Valvonnan laajuus: Yksi rekrytointi. Kerran vuodessa.

Talousseuranta: Varmistetaan, että valtuuston myöntämät määrärahat riittävät ja tuloarviot toteutuvat budjetoidun mukaisesti sekä puututaan mahdollisiin epäkohtiin esihenkilöitä ohjeistamalla. Valvonnan laajuus: Toimialan kaikki kustannuspaikat käyttösuunnitelman mukaisesti.

Rahaliikenne: Tarkistetaan maksutapahtumien perusteet. Valvonnan laajuus: Kolmen eri maksatuksen yhteydessä yhteensä kuusi eri maksutapahtumaa.

Saatavien perintä: Käydään läpi kunnalla olevat saatavat ja niille tehdyt perintätoimet. Valvonnan laajuus: Kaikki saatavat. Kaksi kertaa vuodessa.

Kuntakonserni: Kuntakonsernin tytär- ja osakkuusyhteisöjen sekä kunnan takaamien yhteisöjen tilinpäätöksistä ja talouden tilanteesta raportoidaan kirjallisesti ja/tai suullisesti kunnanhallitukselle.

Valvonnan laajuus: Kukin yhtiö kerran vuodessa: tytäryhteisöt alkuvuodesta, osakkuusyhteisöt ja kunnan takaamat yhteisöt loppuvuodesta.

Riskienhallinta: Toimialat laativat riskianalyysit ja arvioivat niiden ajanmukaisuuden kerran vuodessa tilinpäätöksen laadinnan yhteydessä. Vakuutusturvan kattavuus käydään läpi erillisessä tapaamisessa vakuutusyhtiön kanssa.

Valvonnan laajuus: Kerran vuodessa.

Tietoturva: Käydään läpi kunnan ohjelmistojen käyttöoikeudet.

Valvonnan laajuus: Kaikki ohjelmistot, kerran vuodessa.

Sopimukset: Käydään läpi kunnan sopimukset ja varmistetaan niiden ajanmukaisuus, tarpeellisuus ja tarkoituksenmukaisuus.

Valvonnan laajuus: Kaikki sopimukset kerran vuodessa.

Kassanhallinta: Käydään läpi kunnan käteiskassat.

Valvonnan laajuus: Kerran vuodessa