



Selonteko ja arviointi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä vuonna 2025

Toimielin sivistyslautakunta

Päivämäärä 3.3.2026

Vastuuhenkilö sivistysjohtaja Sini Lilja

1. Kuvaus sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Karkkilan kaupungin hallintosäännön 92 § (Lautakunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät) mukaan lautakunnat vastaavat toimialansa hyvän johtamis- ja hallintotavan toteutumisesta sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta. Lautakunnat raportoivat kaupunginhallitukselle sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Hallintosäännön 93 § (Viranhaltijoiden ja esihenkilöiden sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät) mukaisesti kaupunginjohtaja, toimialajohtajat, palvelualueiden päälliköt sekä palveluyksiköiden esihenkilöt vastaavat hyvän johtamis- ja hallintotavan toteutumisesta sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta tehtäväalueellaan, ohjeistavat alaisiaan toimintayksiköitä sekä raportoivat kaupunginhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Palveluyksiköiden esihenkilöt vastaavat yksikön riskien tunnistamisesta, arvioinnista, riskienhallinnan toimenpiteiden toteutuksesta ja toimivuudesta sekä raportoivat kaupunginhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Konsernijohto vastaa konserniyhteisöjen ohjauksesta sekä yhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen ja tuloksellisuuden valvonnasta.

2. Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

Selonteko ja arviointi: Selonteossa tulee ottaa kantaa sisäisen valvonnan toimivuuteen lakien ja päätösten sekä hyvän hallintotavan noudattamisessa erityisesti lakisääteisissä tehtävissä ja erityisesti silloin, kun niiden noudattamisessa on havaittu puutteita.

Sivistyslautakunnan alaista toimintaa ohjataan lainsäädännöllä ja asetuksilla, valtakunnallisilla ja paikallisilla ohjeilla ja määräyksillä sekä Karkkilan kaupungin hallintosäännöllä ja yhteisillä linjauksilla. Vuonna 2025 sivistyslautakunnan alaiseen toimintaan tai viranhaltijoiden päätöksiin ei ole kohdistunut valituksia tai oikaisuvaatimuksia vuonna 2025. Sivistyslautakunnan alaisessa toiminnassa ei ole näiltä osin todettu puutteita toimintavuoden aikana. Päätösten ja toiminnan osalta on noudatettu hyvää hallintotapaa.

Arviointi: Toiminta onnistunut hyvin (4)



Selonteko ja arviointi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä vuonna 2025

3. Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus

Selonteko ja arviointi: Sekä tavoitteiden toteutuminen, varojen käyttö ja toiminnan tuloksellisuuden toteutumisen seuranta esitetään tilinpäätöksen toimintakertomuksessa ja talousarvion toteutumisvertailussa. Jos tavoitteen asettamisessa tai määrärahan budjetoinnissa on tapahtunut olennainen virhe tai tulosvastuuta ei ole noudatettu tai toimivalta varojen käytössä on toistuvasti ylitetty, saattaa asia kuitenkin olla syytä tuoda esiin selonteossa korjausehdotuksineen.

Taloudellisten tavoitteiden toteutumista on seurattu sivistyslautakunnassa säännöllisesti miltei kuukausittaisin raportein, minkä lisäksi taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumista on arvioitu osavuositarkastuksissa. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista tarkastellaan tarkemmin sivistyslautakunnan toimintakertomuksessa. Vuonna 2025 lautakunta ei päässyt aivan kaikkiin toiminnallisiin tavoitteisiin, mutta taloudellisiin tavoitteisiin päästiin vuoden aikana tehtyjen muutosneuvottelutoimenpiteiden sekä tiukan talouskurin avulla erinomaisesti. Myös lautakunnan alaiset investoinnit toteutuivat suunnitellusti.

Arviointi: Toiminta onnistunut toiminnallisten tavoitteiden osalta tyydyttävästi (3) ja taloudellisten tavoitteiden osalta kiitettävästi (5)

4. Riskienhallinnan järjestäminen

Selonteko ja arviointi: Arvioidaan toimielimen alaisen toiminnan riskienhallinnan tasoa ja riittävyyttä varsinaisen toiminnan ja investointien osalta. Onko riskienkartoitus ajan tasalla ja riittävää, ovatko vastuut selvät, onko riittävä asiantuntemus jne.

Karkkilan kaupungilla ei ole ennakoivaa riskien kartoitusta ja arviointia. Käytännössä sivistyslautakunnan alaisessa toiminnassa riskit liittyvät pitkälti henkilöstöön ja sitä kautta talouteen.

Sivistyslautakunnan alaisia riskejä seurataan miltei kuukausittain pidettävässä sivistystoimen johtoryhmässä, johon kuuluvat kaikki sivistystoimen esihenkilöt. Tämän lisäksi seurantaa toteutetaan palvelualueittain pidettävissä tiimipalaverissa, joissa käydään läpi ajankohtaisia asioita yksiköiden ja talouden näkökulmasta.

Sivistysjohtaja vastaa koko lautakunnan alaisesta toiminnasta sekä opetuksen ja vapaa-ajan palvelualueista. Varhaiskasvatusjohtaja vastaa varhaiskasvatuksen palvelualueesta. Palvelualueiden esihenkilöt - rehtorit, päiväkodinjohtajat, kirjastonjohtaja, nuoriso- ja liikuntapäällikkö sekä työväenopistonrehtori - vastaavat oman yksikkönsä lainmukaisesta toiminnasta ja ohjauksesta. Palvelualueiden esihenkilöillä on lisäksi omat yksikkökohtaiset tiiminsä ja henkilöstökokouksensa.



Selonteko ja arviointi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä vuonna 2025

Esihenkilötasolla riskit liittyvät ajantasaisen tiedon, osaamisen ja käytänteiden hallintaan sekä kapean hallinnon aiheuttamiin mahdolliseen tiedon keskittymiseen yksittäisten henkilöiden taakse. Laajemmin henkilöstön osalta riskinä ovat poissaolot ja esimerkiksi pätevän henkilöstön ja sijaisten löytyminen sekä varhaiskasvatuksessa että opetuksessa. Erityisenä huolenaiheena on valtakunnallisestikin tiedossa oleva pätevän erityisopetuksen henkilöstön määrä.

Toiminnan toteuttamisen tasolla sivistystoimessa tehdään työpaikkojen riskien tunnistamiset ja kartoitukset sykleittäin tasaisin väliajoin. Tämän lisäksi toiminnassa kartoitetaan riskit ja tehdään suunnitelman esimerkiksi perusopetuksen retkien ja erilaisten tapahtumien osalta.

Arviointi: Toiminta onnistunut hyvin (4)

5. Omaisuuden hankinta, luovutukset ja hoidon valvonta

Selonteko ja arviointi: Selonteossa arvioidaan sisäisen valvonnan toimivuutta erityisesti silloin, kun omaisuuden hankinnassa, luovutuksessa tai käyttöarvossa on toteutunut menetyksiä, arvon alennuksia tai jouduttu korvaus tai muuhun oikeudelliseen vastuuseen. Menetys tai korvaus voi olla seurausesimerkiksi virheellisestä menettelystä hankinnan kilpailuttamisessa.

Karkkilan kaupunki, mukaan lukien sivistystoimiala kuuluu yhteisten hankintasopimusten piiriin, minkä lisäksi myös omia hankintoja esimerkiksi koulukirjojen ja askartelutarvikkeiden osalta on puitesopimusten muodossa.

Hankintaohjeen käytännön noudattamisessa sekä hankintavastuiden selventämisessä on kehitettävää. Hankintaohjelmistojen käyttöön on tarpeen saada lisäkoulutusta ja osaamista. Parannusta hankintarajojen suhteen on tapahtunut hallintosäännön muutoksen osalta, kun toimialajohtajille, palvelualueen päälliköille sekä palveluyksiköiden esihenkilöille sivistysjohtajalle on määritelty euromääräiset hankintarajat. Vuonna 2025 lautakunnan alaisessa toiminnassa ei ole jouduttu oikeudellisiin toimiin tai hankintojen suhteen ei korvauksiin.

Arviointi: Toiminta onnistunut hyvin (4)

6. Sopimustoiminta

Selonteko ja arviointi: Sopimuksiin liittyvää sisäistä valvontaa on aiheellista arvioida erityisesti silloin, jos sopimuksella on ollut negatiivisia seuraamuksia, joita ei sopimusta tehdessä ole ennakoitu. On myös tärkeää arvioida, onko sopimusehtojen noudattaminen ja vanhentumisaikojen seuranta ajantasaista ja sopimusvelvoitteiden seurantavastuut selvät.

Sopimuksiin liittyen vastuu on pääosin sivistysjohtajalla nimenkirjoitusoikeudellisena (pl. työsopimukset). Vuoden 2025 tehtyjen sopimusten osalta vastuut ovat olleet kohtalaisen selkeät.

Arviointi: Toiminta onnistunut hyvin (4)



Selonteko ja arviointi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä vuonna 2025

7. Arvio sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Selonteko ja arviointi: Miten sisäinen valvonta ja tarkastus on toimielimessä ja sen alaisessa toiminnassa järjestetty, miten laajaa tarkastustoiminta on, miten sitä kohdennetaan?

Raportoidaan myös päättyneen tilikauden keskeiset tulokset ja johtopäätökset.

Sivistyslautakunta on hyvän hallintotavan mukaisesti kokoontunut säännöllisesti ja käsitellyt sille hallintosäännössä määrätyt tehtävät. Lautakunta on myös seurannut tehtyjä viranhaltijapäätöksiä ja niiden oikeellisuutta sekä sähköisesti lähetettyinä että lautakunnan kokousten yhteydessä. Seuranta on toteutettu osavuosisikatsauksin, talouden tarkemman kuukausittaisen seurannan sekä hankeraportoinnin kautta.

Talouden osalta toiminta on lautakunnan osalta toteutunut toivotulla tavalla.

Arviointi: Toiminta onnistunut hyvin (4)

Selontekoa varten erillinen ohje oheismateriaalina

Arviointi tehdään asteikolla:

Toiminta onnistunut kiitettävästi (5)

Toiminta onnistunut hyvin (4)

Toiminta onnistunut tyydyttävästi (3)

Toiminta onnistunut huonosti (2)

Toiminta onnistunut erittäin huonosti (1)