



SAVON KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ
SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA
YLEISOHJE

VOIMAAN 1.3.2026

Savon koulutuskuntayhtymä

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan yleisohje

Hyväksytty yhtymähallituksessa 13.2.2026 § x
Tulee voimaan 1.3.2026

Sisällysluettelo

1 Johdanto.....	2
2 Johtamis- ja hallintojärjestelmä	2
3 Eettiset periaatteet osana hyvää hallintoa	4
4 Valvontajärjestelmä.....	5
5 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta	6
6 Sisäisen valvonnan kohteet ja menettelytavat.....	7
7 Toimeenpano, seuranta ja arviointi.....	13
8 Ohjeen voimaantulo.....	13

1 Johdanto

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan yleisohjeen tavoitteena on edistää Savon koulutuskuntayhtymän eri toimijoiden vastuullisuutta, tietoisuutta ja ymmärrystä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä osana suunnittelua, toteutusta, seuranta ja arviointia.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta perustuvat kuntalain ja muun lainsäädännön vaatimuksiin sekä kuntayhtymän strategiaan, arvoihin sekä johtamis- ja hallintojärjestelmään.

Kuntayhtymän valtuusto on hyväksynyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet kokouksessaan 10.6.2025 (§ 14). Kuntayhtymän hallintosäännön mukaisesti yhtymähallitus vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät ja vastuut on määriteltävä Savon koulutuskuntayhtymän hallintosäännön luvussa 10. Yhtymähallitus hyväksyy myös keskeiset johtamisen periaatteet ja menettelytavat, jotka tukevat hyvää johtamis- ja hallintotapaa.

2 Johtamis- ja hallintojärjestelmä

Strategiaperusta

Kuntayhtymän toiminta perustuu yhtymävaltuuston hyväksymään strategiaan, joka sisältää arvot, vision ja tavoitteet. Strategia ohjaa suunnittelua ja päätöksentekoa, ja sen pohjalta asetetaan tavoitteita eri ohjelmissa sekä henkilöstön vuosittaisissa vahvuus- ja tavoitekeskusteluissa.

Kuntayhtymän valtuusto, hallitus ja johtoryhmä seuraavat säännöllisesti strategian toteutumista. Tavoitteiden edistymisestä raportoidaan kuntayhtymän puolivuositarkastuksessa, tilinpäätöksessä, henkilöstökertomuksessa sekä vastuullisuusraportissa ja ympäristötilinpäätöksessä.

Hyvä hallinto ja johtaminen

Hyvä hallinto perustuu perustuslakiin, hallintolakiin ja viranomaisen velvollisuuteen toimia lainmukaisesti, puolueettomasti ja oikeudenmukaisesti. Asiointi järjestetään asiakaslähtöisesti, ja viranomaisen tulee neuvoa ja käyttää selkeää kieltä.

Johto edistää hyvää hallintotapaa esimerkiksi varmistaa toiminnan tehokkuuden ja tavoitteellisuuden. Eettiset periaatteet ovat osa perehdytystä, ja henkilöstölle sekä luottamushenkilöille järjestetään koulutusta.

Esteellisyys on olennainen osa kuntayhtymän hyvää hallintoa, sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa. Sen tarkoituksena on turvata päätöksenteon ja valmistelun puolueettomuus sekä estää tilanteet, joissa henkilön henkilökohtaiset intressit voisivat vaarantaa luottamuksen toimintaan. Kuntayhtymässä noudatetaan lainsäädännön, hallintosäännön ja eettisten periaatteiden mukaista puolueettomuutta. Jokaisen toimielimen jäsenen ja viranhaltijan velvollisuus on tunnustaa oma esteellisyys ja toimia avoimesti sitä koskevissa tilanteissa.

Esteellisten henkilöiden osallistuminen asian valmisteluun, päätöksentekoon, täytäntöönpanoon tai valvontaan on kielletty. Esteellisyys ratkaistaan voimassa olevan sääntelyn mukaisesti, ja päätös kirjataan asian käsittelyn yhteydessä. Näin varmistetaan läpinäkyvyys ja sisäisen valvonnan toimivuus. Esteellisyytilanteista on ilmoitettava viipymättä esihenkilölle tai kokouksen puheenjohtajalle. Avoin ja oikea-aikainen viestintä vahvistaa luottamusta kuntayhtymän toimintaan ja tukee riskienhallinnan tavoitteita. Esteellisyyden toteutumista seurataan osana sisäisen valvonnan ja hyvän hallinnon arviointia. Havaitut puutteet käsitellään asianmukaisesti ja määritellään korjaavat toimet

Hyvään hallintoon ja johtamiseen kuuluvat riskien tunnistaminen, arviointi, riskitasosta päättäminen ja riskienhallinnan toteuttaminen. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta varmistavat hyvän johtamis- ja hallintotavanmukaista toimintaa.

Tilivelvollisuus

Tilivelvollisia ovat kuntayhtymän hallituksen ja tarkastuslautakunnan jäsenet, esittelijät sekä johtavat viranhaltijat. Näiden lisäksi myös itsenäisestä tehtäväkokonaisuudesta vastaavia viranhaltijoita voidaan pitää tilivelvollisina. Tilivelvolliset viranhaltijat määritellään vuosittain kuntayhtymän talousarviossa. Tilivelvollisella on erityinen vastuu sisäisen valvonnan rakentamisesta ja valvonnan jatkuvasta ylläpidosta johtamansa toiminnan osalta. Tilivelvollinen vastaa myös tehokkaasta johtamisesta ja ohjauksesta tavoitteiden saavuttamiseksi.

Omistajanohjaus

Omistajaohjauksella tarkoitetaan niitä tavoitteita ja menettelytapoja, joita jäsenkunnat omistajina kohdistavat kuntayhtymään. Jäsenkunnat käyttävät päätösvaltaansa kuntayhtymän valtuustossa. Yhtymävaltuusto valitsee yhtymähallituksen, joka käyttää kuntayhtymän valmistelu-, päätäntä- ja toimeenpanovaltaa sekä vastaa omistajaohjauksesta.

Toimijat ja vastuut

- **Yhtymävaltuusto**

Yhtymävaltuusto on Savon koulutuskuntayhtymän ylin päättävä toimielin, joka vastaa strategisesta päätöksenteosta, tavoitteiden asettamisesta, hallinnon järjestämisestä sekä talouden ja riskienhallinnan linjauksista. Hyväksyy talousarvion ja varmistaa vastuullisuuden sekä riskien arvioinnin ja seurannan. Kuntayhtymän hallintosäännön mukaisesti yhtymävaltuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen linjaukset, tavoitteet ja osa-alueet sekä niiden toimeenpano-, seuranta- ja arviointimenettelyt.

- **Yhtymähallitus**

Yhtymähallitus vastaa kuntayhtymän hallinnosta, taloudenhoidosta ja hyvästä hallintovasta. Valmistelelee asiat yhtymävaltuustolle, toimeenpanee päätökset ja valvoo kuntayhtymän etua. Kuntayhtymän hallintosäännön mukaisesti yhtymähallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä hyväksyy ohjeistuksen ja menettelytavat.

Yhtymähallituksen tehtävänä on valvoa, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta toimeenpannaan ohjeistuksen mukaisesti. Yhtymähallitus huolehtii sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta, raportoi niiden järjestämisestä vuosittain ja kehittää niitä taloussuunnittelukauden mukaisesti. Toiminta perustuu strategiaan tavoitteisiin ja on läpinäkyvää. Yhtymähallitus arvioi säännöllisesti omaa työskentelyään.

- **Johtoryhmä, johtavat viranhaltijat, esihenkilöt ja henkilöstö**

Kuntayhtymän johtaja johtaa kuntayhtymän hallintoa ja taloutta. Kuntayhtymän johtoryhmä tukee kuntayhtymän johtajaa operatiivisessa johtamisessa sekä strategian ja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanossa. Kuntayhtymän hallintosäännön mukaisesti yhtymähallitus ja kuntayhtymän johtaja vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja yhteen sovittamista siten, että toiminnan laillisuus varmistetaan ja riskit hallitaan. Kuntayhtymän johtaja hyväksyy sisäisen tarkastuksen suunnitelman. Sisäinen tarkastus ostetaan ulkopuolisena palveluna. Johtavien viranhaltijoiden (tulosaluevastuu) ja esihenkilöiden (vastuualue) vastuulla on muun muassa huolehtia, että sisäisen valvonta ja riskienhallinta on toteutettu siten, toiminta on laillista. Johtavat viranhaltijat ja esihenkilöt luovat kehittämismyönteisen kulttuurin, ohjaavat toimintaa tavoitteiden ja ohjeiden mukaisesti, kehittävät osaamistaan ja varmistavat resurssien tehokkaan käytön. Viranhaltijat ja työntekijät toimivat lain ja määräysten mukaisesti, vastuullisesti ja tasapuolisesti, eivätkä saa ottaa vastaan etuja, jotka heikentäisivät luottamusta viranomaistoimintaan.

3 Eettiset periaatteet osana hyvää hallintoa

Kuntayhtymän toiminnassa noudatetaan eettisiä periaatteita, joista esihenkilöt vastaavat tiedottamisen, toteutuksen ja poikkeamiin puuttumisen osalta.

Avoimuus ja läpinäkyvyys	<ul style="list-style-type: none"> • Hallinto ja johtaminen perustuvat avoimeen viestintään. • Toiminta on rehellistä, eikä tietoa saa vääristellä tai jättää kertomatta oman edun vuoksi. • Viestinnän tulee olla selkeää ja yksityisyyttä kunnioittavaa.
Oikeudenmukaisuus ja yhdenvertaisuus	<ul style="list-style-type: none"> • Kaikkia kohdellaan tasapuolisesti, eikä suostumista tai ennakkoluuloja sallita. • Päätöksenteossa huomioidaan eri näkökulmat ja vaikutukset.
Kunnioittava käytös	<ul style="list-style-type: none"> • Vuorovaikutus perustuu luottamukseen ja arvostukseen. • Eriäviä mielipiteitä saa esittää, mutta ketään ei saa loukata. • Kiusaaminen, häirintä ja epäasiallinen käytös on kielletty.

	<ul style="list-style-type: none"> • Esihenkilöiden ja luottamushenkilöiden tulee näyttää hyvää esimerkkiä, myös sosiaalisessa mediassa. • Työympäristön on oltava turvallinen ja terveellinen.
Hyvän hallinnon periaatteet	<ul style="list-style-type: none"> • Lainsäädäntöä ja Savon koulutuskuntayhtymän ohjeita noudatetaan, eikä väärinkäytöksiä sallita. • Jokaisen tulee tuntee omaan tehtäväänsä liittyvät säännökset ja toimia niiden mukaisesti. • Esihenkilöiden ja luottamushenkilöiden velvollisuus on puuttua epäkohtiin.
Lahjonnan ja etujen torjunta	<ul style="list-style-type: none"> • Lahjuksia tai henkilökohtaisia etuja ei saa antaa, hyväksyä tai vastaanottaa. • Jos työyhteisön jäsenelle tarjotaan lahjuksia tai henkilökohtaisia etuuksia, tulee näistä ilmoittaa viipymättä kuntayhtymän johdolle. Tarjouksista on ilmoitettava kuntayhtymän johdolle. • Päätöksenteko ei saa perustua henkilökohtaisiin etuihin. • Toiminnan on kestettävä ulkopuolinen tarkastelu. • Vieraanvaraisuudesta ja lahjoista on erillinen ohjeistus.

4 Valvontajärjestelmä

Ulkoinen valvonta koostuu tarkastuslautakunnasta ja tilintarkastajasta, jotka toimivat kuntayhtymän muusta organisaatiosta ja johdosta riippumattomasti. Tarkastuslautakunta arvioi strategisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista ja raportoi kuntayhtymän valtuustolle. Tilintarkastaja tarkastaa toiminnan laillisuutta ja taloudellisuutta julkishallinnon vaatimusten mukaisesti.

Sisäinen valvonta on osa hyvää hallintoa sekä jokapäiväistä johtamista ja toimintaa. Sisäisen valvonnan tehtävänä on varmistaa tavoitteiden saavuttaminen, resurssien tehokas käyttö ja oikea-aikainen informaatio. Valvonta toteutetaan osana prosesseja ja tarvittaessa ulkopuolisten toimijoiden avulla. Kuntayhtymän sisäisestä valvonnasta vastaavat kaikki tilivelvolliset ja esihenkilöt.

Sisäinen tarkastus on osa sisäistä valvontaa. Kuntayhtymän perussopimuksen mukaisesti kuntayhtymällä on sisäisen tarkastuksen toiminto. Sisäisen tarkastuksen toiminnasta määrätään tarkemmin kuntayhtymän hallintosäännössä.

5 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on varmistaa, että kuntayhtymän päämäärät saavutetaan tehokkaasti ja taloudellisesti sekä riskit hallitaan asianmukaisesti. Riskienhallintaa ohjaavat erilliset ohjeet ja sisäisen valvonnan sekä riskienhallinnan menettelyt tukevat seuraavia tavoitteita:

Toiminnan tuloksellisuus	<ul style="list-style-type: none"> • Edistetään säännönmukaisuutta, taloudellisuutta, tuottavuutta, vaikuttavuutta ja laatua.
Lainmukaisuus ja hyvä hallintotapa	<ul style="list-style-type: none"> • Noudatetaan säädöksiä ja toimitaan eettisesti.
Omaisuuksien ja varojen turvaaminen	<ul style="list-style-type: none"> • Estetään varojen menetyksiä väärinkäytösten ja virheiden vuoksi.
Oikea ja riittävä informaatio	<ul style="list-style-type: none"> • Tuotetaan luotettavaa tietoa päätöksenteon tueksi ja raportoidaan avoimesti.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta perustuvat COSO- ja COSO-ERM -malleihin. Niiden mukaan sisäinen valvonta ja riskienhallinta ovat prosessi, jota toteuttavat hallitus, johto sekä koko henkilöstö kaikilla organisaation tasoilla.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta koostuvat viidestä toisiinsa liittyvästä osa-alueesta:

Ohjausympäristö	Toiminnan tavoitteet saavutetaan rehellisesti ja eettisesti. Yhtymähallitus ja toimiva johto toimivat riippumattomasti ja luovat toimivan ohjaus- ja valvontakulttuurin. Organisaatorakenne, vastuut ja raportointi tukevat tavoitteita. Henkilöstö on osaavaa ja sitoutunutta sekä henkilöstön vastuullisuus sekä osaamisen kehittäminen ovat keskeisiä. Henkilöstö tuntee vastuunsa tavoitteiden toteuttamisesta ja sisäisestä valvonnasta.
Riskienhallinta	Riskit tunnistetaan ja arvioidaan kaikilla organisaatiotasolla. Riskeille määritellään hallintakeinot ja myös väärinkäytösten mahdollisuus sekä muutokset otetaan huomioon.
Valvontatoimenpiteet	Valvontatoimenpiteet ovat käytännön keinoja, joilla varmistetaan tavoitteiden saavuttaminen ja riskien hallinta. Ne voivat olla ennaltaehkäiseviä tai havaitsevia ja kattavat myös tietojärjestelmiin ja teknologisiin ratkaisuihin liittyvän valvonnan.

Tieto ja viestintä	Sisäisen valvonnan tueksi tuotetaan ja hyödynnetään olennaista ja luotettavaa tietoa. Tavoitteet, vastuut ja menettelyt viestitään selkeästi organisaation sisällä. Tarvittavat tiedot välitetään myös ulkoisille sidosryhmille.
Seurantatoimenpiteet	Sisäisen valvonnan toimivuutta seurataan jatkuvasti ja erillisillä arvioinneilla. Puutteista viestitään vastuullisille tahoille sekä tarvittaessa kuntayhtymän johdolle ja yhtymähallitukselle.

6 Sisäisen valvonnan kohteet ja menettelytavat

Kuntayhtymän hallituksen, johtavien viranhaltijoiden ja esihenkilöiden keskeisiin tehtäviin kuuluvat osana strategista johtamista ja suunnittelua ulkoisen ennakkotiedon, toimintaympäristön analysoinnin ja informaation hyödyntäminen. Olennainen toiminnallinen, taloudellinen ja muu informaatio välitetään yhtymähallitukselle, kuntayhtymän johtajalle ja muille johtaville viranhaltijoille ja henkilöstölle systemaattisesti. Keskeinen osa johtamista ja tiedonvälitystä ovat raportoinnin vastuut ja menettelyt.

Päätöksenteko ja otto-oikeus

Kuntayhtymän päätöksentekoa ohjaavat lainsäädäntö, perussopimus, hallintosääntö sekä omat määräykset ja ohjeet. Keskeisiä lakeja ovat mm. kunta-, hallinto-, julkisuus- ja tiedonhallintalaki sekä erityislait kuten ammatillisen koulutuksen laki. Päätöksentekoprosessi sisältää vireilletulon, valmistelun, päätöksenteon ja toimeenpanon valvonnan.

Päätösten lainmukaisuutta varmistetaan luotettavalla tiedolla ja asianmukaisella menettelyllä. Yhtymähallitus valvoo yhtymävaltuuston päätösten lainmukaisuutta. Ylempi toimielin seuraa alemman toimielimen ja viranhaltijoiden päätöksenteon laillisuutta otto-oikeuden mukaisesti. Esihenkilöt seuraavat alaistensa päätöksentekoa. Henkilöstön edustajat valvovat päätöksentekoa tiedonsaantioikeuksiensa avulla. Henkilöstöä koulutetaan päätöksenteon menettelyistä ja lainsäädännöstä.

Päätökset asetetaan nähtäville, tiedotetaan asianosaisille ja ilmoitetaan otto-oikeuden käyttöä varten. Päätöksenteon riskienhallintaa seurataan muun muassa muutoksenhakujen määrällä.

Kuntalain mukaan ylempi toimielin voi ottaa alemman viranomaisen päätöksen käsiteltäväkseen. Yhtymähallituksen käsiteltäväksi asian ottamisesta päättää hallitus, sen puheenjohtaja tai kuntayhtymän johtaja.

Johtavien viranhaltijoiden päätökset toimitetaan yhtymähallitukselle tiedoksi, ellei niitä ole rajattu otto-oikeuden ulkopuolelle. Muiden viranhaltijoiden päätökset toimitetaan esihenkilölle ja tarvittaessa yhtymähallitukselle. Päätösten laillisuutta ja tarkoituksenmukaisuutta on seurattava, ja otto-oikeutta käytettävä tarvittaessa. Otto-oikeuden käytöstä määrätään tarkemmin kuntayhtymän hallintosäännössä.

Kuntayhtymässä on käytössä Whistleblowing-direktiivin mukainen sisäinen ilmoituskanava väärinkäytöksistä. Ilmoituksen voi tehdä myös oikeuskanslerinviraston ulkoiseen kanavaan tai suoraan viranomaiselle.

Strategia ja talous

Kuntayhtymän suunnittelu ja seuranta perustuvat strategiaan, talousarvioon ja käyttösuunnitelmiin. Strategian laatiminen ja päivittäminen tapahtuu määriteltujen prosessien mukaisesti, ja talousarvion toteutusta ohjaavat täytäntöönpano-ohjeet.

Vastuut ja valtuudet jaetaan niin, että yhteiset tavoitteet saavutetaan. Tavoitteille asetetaan selkeät ja mitattavat kriteerit. Yhtymähallitus ja kuntayhtymän johtaja vastaavat suunnittelun ja toimeenpanon valvonnasta. Hallintojohtaja edistää talousarvioon perustuvaa sisäistä valvontaa yhdessä talouspäällikön ja tulosalueiden kanssa.

Taloudellisia riskejä hallitaan hyödyntämällä seurantajärjestelmien ja sisäisen laskennan tietoja sekä ennusteita palvelutarpeesta, lainsäädännöstä, väestöstä ja työvoimasta. Johtavat viranhaltijat ja esihenkilöt seuraavat tavoitteiden toteutumista.

Esihenkilö vastaa toiminnan vaikuttavuudesta, tehokkuudesta ja taloudellisuudesta sekä päättää tarvittavista korjaavista toimenpiteistä. Mikäli tavoitteita ei saavuteta, johtava viranhaltija voi tarvittaessa tehdä esityksen talousarvion muuttamisesta.

Strategian ja talousarvion toteutumisesta raportoidaan säännöllisesti yhtymähallitukselle vähintään neljännesvuosittain. Johdon katselmuksessa arvioidaan toimenpiteiden toteutuminen ja päätetään tarvittavista jatkotoimista. Henkilöstölle ja sidosryhmille tiedotetaan talouden ja tavoitteiden tilasta.

Sijoitustoimintaa hoidetaan yhtymävaltuuston määrittämien periaatteiden mukaisesti. Päätökset tekee toimivaltainen viranomainen ja kassavarojen kehityksestä raportoidaan talousraportoinnin yhteydessä.

Koulutuksen suunnittelu ja toteutus

Koulutuksen suunnittelu perustuu kuntayhtymän strategiaan, talous- ja toimintasuunnitelmaan sekä viranomaisten ohjeistuksiin. Opetuksen suunnittelua ja toteutusta ohjaavat prosessikuvaukset, toimintatavat ja ohjeistukset. Riskienhallinta on osa opetuksen suunnittelua ja toteutusta, ja se kattaa muun muassa oppimisympäristöt, laitteet, opiskelijoiden turvallisuuden ja hyvinvoinnin.

Riskienhallinta

- Riskejä arvioidaan opiskelijan, henkilöstön ja koulutuksen järjestäjän näkökulmasta.
- Riskikartoituksia tehdään vastuualueittain, ja laaja arviointi toteutetaan kerran valtuustokaudessa tai aina riskin ilmetessä.
- Riskit kirjataan IMS-järjestelmään ja niille laaditaan hallintastrategia.

Tietopohjainen suunnittelu

- Opetustarjonta suunnitellaan ajantasaisen tiedon perusteella.
- Opiskelijoiden edistyminen kirjataan järjestelmiin, joista tiedot siirtyvät kansallisiin järjestelmiin.
- Sisäisesti kerätty tieto tukee toiminnan ohjausta ja riskienhallintaa.

Henkilökohtaistaminen (HOKS)

- HOKS-dokumentointi tehdään Wilmaan ja tiedot siirtyvät Koski-järjestelmään.
- HOKS-tiedot vaikuttavat rahoitukseen.
- Läsnäolotiedot pidetään ajan tasalla lakien ja asetusten mukaisesti.

Seuranta ja raportointi

- Opintojen edistymistä ja tukitoimien vaikuttavuutta seurataan.
- Koulutuksen toteutumista seurataan osana strategian ja toiminta- ja taloussuunnitelman toteutumista.
- Koulutuksen toteutumisen määrä- ja laatutekijöistä raportoidaan opetus- ja kulttuuriministeriölle sekä Opetushallitukselle.
- Vastuu seurannasta ja korjaavista toimenpiteistä on rehtorilla, apulaisrehtoreilla ja johtoryhmällä.

Laatu ja arviointi

- Kuntayhtymässä on käytössä EFQM-malli, jota käytetään kokonaisvaltaisen suorituskyvyn arviointiin ja kehittämiseen.
- Palautetta kerätään opiskelijoilta, huoltajilta ja työelämltä.
- Palautteiden ja itsearviointin pohjalta tehdään kehittämistoimia.
- Ulkoisia arviointeja tekevät muun muassa Opetushallitus, Karvi ja OKKA-säätiö.

Johtaminen

- Johtaminen tukee toimintatapojen systemaattista toimeenpanoa, laatua ja jatkuvaa kehittämistä.
- Tavoitteiden toteutumista ja poikkeamia seurataan sekä arvioidaan prosesseja ja suoriutumista.

Henkilöstö

Henkilöstöasioiden hoito perustuu kuntayhtymän henkilöstösuunnitelmaan, hallintosääntöön, lainsäädäntöön, virka- ja työehtosopimukseen sekä ohjeisiin ja päätöksiin. Henkilöstöpäällikkö ja hallintojohtaja vastaavat henkilöstöasioiden neuvonnasta ja sopimusten tulkinnasta. Johtoryhmä koordinoi henkilöstövoimavarojen hallintaa ja osaamisen kehittämistä.

Vastuut ja yhteistyö

- Johto huolehtii tiedonkulun varmistamisesta.
- Yhteistoimintasopimus ohjaa yhteistyötä henkilöstön edustajien ja työnantajan välillä.
- Työterveyshuolto toimii työkyvyn tukena.

Resurssit ja rekrytointi

- Johto päättää henkilöstöressurssien riittävydestä.
- Sisäisiä työmarkkinoita ja koulutusta hyödynnetään siirtymien tukemiseksi.
- Rekrytointi toteutetaan ohjeiden mukaisesti, ja koeaikaa käytetään mahdollisuuksien mukaan.

Palkkaus ja esihenkilötyö

- Palkka ja etuudet määritellään oikeudenmukaisesti.
- Esihenkilötyötä kehitetään systemaattisesti osaamisen ja motivaation tukemiseksi.
- Työyhteisön kehittäminen on sekä esihenkilöiden että työntekijöiden vastuulla.

Henkilöstöriskien hallinta

- Riskienhallinta kattaa muun muassa hiljaisen tiedon siirron, varahenkilöjärjestelmät ja tehtävien selkeän määrittelyn.
- Henkilöriskejä vähennetään perehdytyksellä, valvonnalla ja oikeilla henkilövalinnoilla.

Matkat ja sivutoimet

- Esihenkilöt valvovat matkojen ja kustannusten oikeellisuutta.
- Yritysten tarjoamiin matkoihin suhtaudutaan pidättyvästi.
- Sivutoimi ei saa haitata päätehtävää tai aiheuttaa esteellisyyttä.

Tiedotus ja raportointi

- Henkilöstölle tiedotetaan työtehtäviin ja työoloihin liittyvistä asioista.
- Ohjeet ovat saatavilla intranetissä.
- Esihenkilöt vastaavat tiedon oikeellisuudesta ja tiedonkulusta.

Arviointi ja kehittäminen

- Johtamista, osaamista ja hyvinvointia arvioidaan kyselyin ja raportein.
- Tavoite- ja vahvuuskeskustelut käydään vuosittain.
- Korjaavat toimenpiteet toteutetaan suunnitelmallisesti.

Seuranta

- Henkilöstöasioiden toteutumista arvioidaan henkilöstökertomuksessa ja vuosisuunnitelman mukaisesti.

Kirjanpito ja maksuliikenne

Kuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnittelua ohjaavat strategia, edellisen vuoden arviointi, opetus- ja kulttuuriministeriön päätökset sekä omistajien ja johdon linjaukset.

Taloushallinnon henkilöstö vastaa kirjanpidon sisällöstä ja ohjeiden ajantasaisuudesta. Hallintojohtaja ja talouspäällikkö vastaavat tehtävien valvonnasta. Laskun hyväksyjä vastaa laskun oikeellisuudesta. Hyväksymisoikeuksista pidetään vuosittain vahvistettavaa luetteloa.

Tehtävien eriyttäminen estää vaaralliset työyhdistelmät, kuten laskun tarkastamisen ja hyväksymisen saman henkilön toimesta.

Maksuliikenne hoidetaan Savon koulutuskuntayhtymän nimissä olevien pankkitilien kautta. Käteiskassat ovat poikkeus. Kuntayhtymän luottokorttien käyttöoikeuksista ja rajoista päättää yhtymähallitus, joka voi valtuuttaa kuntayhtymän johtajan myöntämään henkilöstölle luottokorttien käyttöoikeuksia tarpeen mukaan.

Kirjanpito tuottaa talousarvion seurantatiedot sekä viranomaisraportit. Johtavat viranhaltijat vastaavat valtionosuusrahoituksen oikeista suoritiedoista. Esihenkilöt seuraavat vastuualueidensa kirjanpitoa ja maksuliikennettä RapSan avulla.

Omaisuuksien hankinta ja hallinnointi

Hankinnat tehdään lain ja kuntayhtymän ohjeiden mukaisesti. Lahjojen tai palvelusten vastaanotto toimittajilta on kielletty, eikä kuntayhtymän hankintoja tai sopimuksia saa käyttää henkilökohtaisiin tarkoituksiin. Kaikki hankinnat dokumentoidaan asianmukaisesti.

Kuntayhtymän omaisuutta hoidetaan tuottavasti ja riskit halliten. Omaisuuteen liittyviä riskejä arvioidaan säännöllisesti, ja vastuu riskienhallinnasta on omaisuutta hallinnoivalla tulos- tai vastuualueella. Esihenkilöt vastaavat omaisuuden turvaamisesta ja inventoinnista mukaan lukien vuokra- ja leasing-omaisuus. Esihenkilöt huolehtivat myös omaisuuden vakuuttamisesta.

Omaisuus inventoidaan säännöllisesti ja palautetaan palvelussuhteen päättyessä. Henkilöstö huolehtii omaisuuden säilymisestä, kunnosta ja taloudellisesta käytöstä. Inventointieroista laaditaan selvitykset.

Sopimukset

Laaditaan kuntayhtymän hallituksen hyväksymän sopimushallinnan ohjeen mukaisesti. Valvonta kattaa sopimusten laadinnan, täytäntöönpanon ja noudattamisen mukaan lukien laskutus, indeksitarkistukset ja irtisanomiset. Kuntayhtymän hallintosääntö määrittää sopimusten hyväksymisoikeudet. Sopimuksissa vältetään tarpeettoman lyhyitä tai pitkiä kestoja, ja niihin sisällytetään riittävän lyhyt irtisanomisaika kuntayhtymän edun turvaamiseksi. Sopimusten tulee olla selkeitä ja yksiselitteisiä.

Jokaiselle sopimukselle nimetään vastuhenkilö, joka voi olla sopimuksen hyväksyjä tai hänen määräämänsä henkilö. Sopimukset säilytetään sähköisessä järjestelmässä, ja alkuperäiset arkistoidaan arkistonmuodostussuunnitelman mukaisesti. Sopimusten voimassaoloa seurataan, jotta sopimuksen jatkaminen tai uudelleenkilpailutus voidaan tehdä ajoissa.

Hanketoiminta

Kehittämishankkeet tukevat kuntayhtymän strategiaa ja toimintaa. Sisäisen valvonnan kannalta tärkeää on parantaa hankkeiden tuloksellisuutta ja ohjausta. Hanketoiminnan ohjeet kattavat hallinnon, toiminnan, kirjanpidon ja valvonnan.

Riskien arviointi tehdään jo hankkeen hakuvaiheessa. Kirjanpito järjestetään niin, että hankkeen tulot ja menot ovat selkeästi seurattavissa. Hanksuunnitelmassa kuvataan myös raportointikäytännöt.

Innovaatiopäällikkö, hankepäälliköt ja johtavat viranhaltijat seuraavat hankkeiden toteutumista ja tuloksellisuutta. Raportointi tapahtuu säännöllisesti kuntayhtymän johtoryhmälle ja hallitukselle. Tuloksista tiedotetaan henkilöstölle ja kumppaneille rahoittajan ohjeiden mukaisesti.

Tiedonhallinta, tietoturva ja tietosuoja

Tietojärjestelmien ja asiakirjojen alkuperäisyys, eheys, laatu, saatavuus ja käytettävyys on turvattava koko niiden elinkaaren ajan. Asian käsittely ja asiakirjahallinto tapahtuvat pääosin sähköisesti. Valmistelija ja päättäjät vastaavat asiakirjojen oikea-aikaisesta rekisteröinnistä ja tietojen oikeellisuudesta. Salassa pidettävään tietoon saa olla pääsy vain siihen oikeutetuilla henkilöillä.

Tiedonhallinnan tavoitteena on varmistaa tietojen hyödyntäminen suunnittelussa, johtamisessa ja valvonnassa. Tämä edellyttää järjestelmien yhteen toimivuutta ja tietoturvallisuutta. Tietoturva ja tietosuoja perustuvat selkeisiin vastuihin sekä politiikkoihin, jotka määrittelevät työn organisoinnin ja ylläpidon.

DigiSakky-ohjelma sekä muut ohjeet päivitetään säännöllisesti. Esihenkilöt huolehtivat henkilöstön tietoturvaosaamisesta. Henkilöstö noudattaa lainsäädäntöä ja ohjeita, ja suorittaa vuosittain tietoturva- ja tietosuojakurssin.

Käyttöoikeudet ovat sidottuja palvelussuhteen keston. Ne määritellään tehtävien mukaan, ja esihenkilön lupa tarvitaan niiden avaamiseen. Pääkäyttäjät ylläpitävät ajantasaista luetteloa ja huolehtii oikeuksien poistamisesta palvelussuhteen päättyessä.

Jokainen henkilötietoja käsittelevä vastaa tietoturvasta ja -suojasta omassa työssään. Tietoturva on koko henkilöstön vastuulla. Riskienhallinnassa huomioidaan, että palvelut on pystyttävä tuottamaan ilman tietoturvaongelmia, jotka voisivat aiheuttaa haittaa henkilöstölle, opiskelijoille tai muille sidosryhmille.

Omistajapolitiikka

Omistajapolitiikka määrittää kuntayhtymän suoran ja välillisen omistajuuden. Omistajaohjauksen tavoitteena on tukea laadukasta ja taloudellista palvelutuotantoa. Kuntayhtymän edustajien tulee toimia asetettujen strategisten ja taloudellisten tavoitteiden mukaisesti. Seuranta ja raportointi tapahtuvat konserniohjeen mukaisesti, ja yhtymähallitus valvoo sen noudattamista.

7 Toimeenpano, seuranta ja arviointi

Kuntayhtymän hallitus vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan yleisohjeen toimeenpanon seurannasta. Johtavat viranhaltijat ja esihenkilöt huolehtivat ohjeen käytännön toteutuksesta osana strategista ja operatiivista johtamista. Kuntayhtymän johtaja hyväksyy sisäisen tarkastuksen suunnitelman. Sisäinen tarkastus hankitaan ulkopuolisena palveluna. Sisäinen tarkastaja arvioi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuutta sekä raportoi havainnoista ja mahdollisista suosituksista kuntayhtymän johtajalle.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuutta arvioidaan vuosittain toimintakertomuksen laatimisen yhteydessä. Johtavat viranhaltijat raportoivat kuntayhtymän johtajalle havaituista kehittämiskohteista ja korjaavista toimenpiteistä. Kuntayhtymän johtaja raportoi edelleen yhtymähallitukselle.

Yhtymähallitus tekee kokonaisarvion valvonta- ja riskienhallintajärjestelmien toimivuudesta ja antaa selonteon toimintakertomuksessa. Arvioinnin perusteella suunnitellaan kehittämistoimenpiteet.

8 Ohjeen voimaantulo

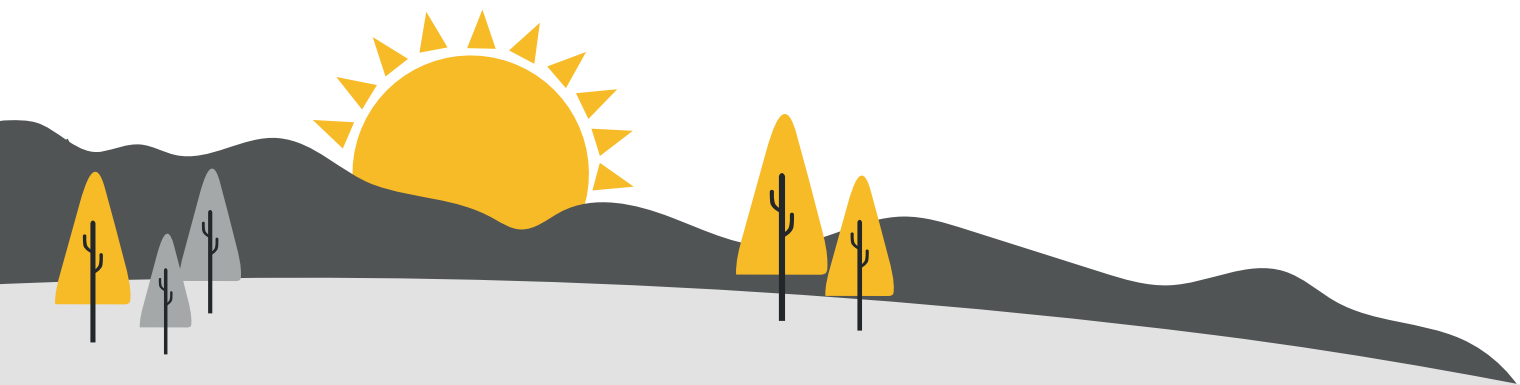
Tämä ohje tulee voimaan 1.3.2026.

Johtavat viranhaltijat, esihenkilöt ja henkilöstö ovat velvollisia tuntemaan ohjeen sisällön tehtäviensä edellyttämässä laajuudessa. Johtamisen, toiminnan ohjauksen, riskienhallinnan sekä seurannan ja valvonnan käytännön menettelyitä valmistellaan keskitetysti yleisohjeen perusteella.

Yhtymähallitus hyväksyy sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan yleisohjeen. Yleisohjeen toimeenpanoa, tehokkuutta ja ajantasaisuutta seurataan systemaattisesti. Kuntayhtymän johtaja valtuutetaan hyväksymään sellaiset vähäiset päivitykset ohjeeseen, jotka ovat tarpeellisia sen ajan tasalla pitämiseksi.

Ohje tuodaan uudelleen yhtymähallituksen käsittelyyn, jos kuntayhtymän toiminnassa tapahtuu rakenteellisia muutoksia, jotka edellyttävät ohjeen päivitystä.

Yleisohje tulee hyväksyä myös Savon Koulutus Oy:n hallituksessa.



KESTÄVÄN
TULEVAISUUDEN
TEKIJÄ



SAK
KY.FI



SAVON
KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ