



JOHTOKUNTA

8/2020

Aika: Perjantai 27.11.2020 klo 11.00-11.15

Paikka: kaupungintalo

Jakelu: Petri Miettinen
Arto Lehtonen puheenjohtaja
Tapio Montonen
Vesa Kankkunen
Jenni Nykänen
Juha Soininen Yhtymäkokouksen pj.
Janne Kuronen esittelijä

Arto Lehtonen
Puheenjohtaja

Janne Kuronen
Sihteeri

Joroisissa 7.12.2020

Petri Miettinen
Pöytäkirjantarkastaja

Varkaudessa 7.12..2020

Jenni Nykänen
Pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirja on yleisesti nähtävillä tarkastuksen jälkeen:

yleinen tietoverkko

<https://www.keskisavonjatehuolto.fi/tietoa-yrityksesta/hallinto-ja-paatöksenteko/>





61. KOKOUKSEN AVAUS, LAILLISUUDEN JA PÄÄTÖSVALTAISUUDEN TOTEAMINEN

Toimitusjohtaja: Todetaan kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös: Päätösesitys hyväksyttiin.

62. PÖYTÄKIRJANTARKASTAJAN VALINTA

Toimitusjohtaja: Valitaan pöytäkirjantarkastajiksi Petri Miettinen ja Jenni Nykänen.

Päätös: Päätösesitys hyväksyttiin.

63. KOKOUKSEN ASIALISTAN HYVÄKSYMINEEN

Toimitusjohtaja: Hyväksytään kokouksen asialista.

Päätös: Päätösesitys hyväksyttiin.



64. AJANKOHTAISET ASIAT

- Sopimus hakkeen toimituksesta Stora Ensolle
 - o KS jh:lla on lämmityskauden 2020–2021 aikainen sopimus kierrätyspuuhakkeen toimittamisesta Stora Ensolle.
- Riikinvoima Oy
 - o Riikinvoima Oy on toiminut edellisen seisokin jälkeen ongelmitta.
- Kyllästetyn puun murskaus
 - o Ely-keskus huomatti cca-puun murskauksen toteuttamisesta luvanvaraisella kentällä. Asia huomioitu vireillä olevassa ympäristöluvassa.
 - o Vuoden 2021 talousarvioon lisätään rahoituslaskelmaan suunnitelmavuode 2022 ja 2023.

65. HALLINTOSÄÄNTÖMUUTOS

Kunnallinen päätöksenteko perustuu kuntalakiin ja kunnan hallintosäännön määräyksiin. Kuntalain 12 luku sisältää säännökset kunnan päätöksenteko- ja hallintomenettelystä. Perussäännökset valtuuston kokoontumisesta ovat kuntalaissa, mutta muiden toimielinten kohdalla kokousmenettely perustuu pääosin hallintosäännön määräyksiin.

Jokaisessa kunnassa ja kuntayhtymässä on oltava hallintosääntö, jonka sisällön määrittelee kuntalain 90 §. Hallintosäännössä on annettava tarpeelliset määräykset ainakin niistä asioista, jotka kuntalaissa luetellaan.

Yhtymäkokous päättää hallintosäännön sisällöstä ja muutoksista. Kunnan hallinnossa on noudatettava hallintosäännön määräyksiä.

Keski-Savon Jätehuolto liikelaitoskuntayhtymän yhtymäkokous hyväksyi kokouksessaan 6.6.2019 9 § hallintosääntömuutoksen. Hyväksytyssä hallintosäännössä ei ole kuitenkaan huomioitu kuntalain edellyttämiä vaatimuksia mm. tarkastuslautakunnan kokoonpanosta ja sen tehtävistä. Lisäksi hallintosäännössä on oltava määräys ulkoisesta ja sisäisestä valvonnasta.

Liite: Hallintosääntö 1.1.

Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta ja edelleen yhtymäkokous hyväksyvät hallintosääntömuutokset.

Päätös: Päätösesitys hyväksyttiin ja toimitusjohtaja valtuutettiin tekemään teknisiä muutoksia hallintosääntöluonnokseen.



TARKASTUSLAUTAKUNTA 6.11.2020

Kunnallinen päätöksenteko perustuu kuntalakiin ja kunnan hallintosäännön määräyksiin. Kuntalain 12 luku sisältää säännökset kunnan/ kuntayhtymän päätöksenteko- ja hallintomenettelystä. Perussäännökset valtuuston/ yhtymäkokouksen kokoontumisesta ovat kuntalaissa, mutta muiden toimielinten kohdalla kokousmenettely perustuu pääosin hallintosäännön määräyksiin.

Jokaisessa kunnassa ja kuntayhtymässä on oltava hallintosääntö, jonka sisällön määrittelee kuntalain 90 §. Hallintosäännössä on annettava tarpeelliset määräykset ainakin niistä asioista, jotka kuntalaissa luetellaan.

Yhtymäkokous päättää hallintosäännön sisällöstä ja muutoksista. Kunnan hallinnossa on noudatettava hallintosäännön määräyksiä.

Keski-Savon Jätehuolto liikelaitoskuntayhtymän yhtymäkokous hyväksyi kokouksessaan 6.6.2019 9§ hallintosääntömuutoksen. Hyväksytyssä hallintosäännössä ei ole kuitenkaan huomioitu kuntalain edellyttämiä vaatimuksia mm. tarkastuslautakunnan kokoonpanosta ja sen tehtävistä. Lisäksi hallintosäännössä on oltava määräys ulkoisesta ja sisäisestä valvonnasta.

Liite: Hallintosääntö

Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta käsittelee omalta osaltaan hallintosääntömuutokset, ja esittää hallintosäännön hyväksymistä edelleen yhtymäkokoukselle.

Päätös: Tarkastuslautakunta palauttaa hallintosäännön uudelleen valmisteltavaksi.

JOHTOKUNTA 27.11.2020

Hallintosääntö on valmisteltu kuntaliiton sisällysluettelon mukaiseksi.

Liite: hallintosääntö 1.2.

Toimitusjohtaja: Johtokunta hyväksyy uudelleen valmistellun hallintosäännön ja esittää yhtymäkokoukselle sen hyväksymistä. Toimitusjohtaja valtuutetaan tekemään teknisluontoisia muutoksia.

Päätös: Päätösesitys hyväksyttiin.



66. HANKINTAOHJE PIENHANKINNOILLE

Laki julkisista hankinnoista 1397/2016 koskee Keski-Savon Jätehuolto liikelaitoksessa suoritettavia hankintoja ja käyttöoikeussopimuksia. Kynnysarvot ylittävissä hankinnoissa noudatetaan hankintalakia. Pienhankintoja varten on laadittu hankintaohje kynnysarvot alittaville hankinnoille. Pienhankinnoissa pyritään huomioimaan omistajakuntien paikalliset yritykset.

Liite: hankintaohje

Toimitusjohtaja: Johtokunta hyväksyy hankintaohjeen.

Päätös: Päätösesitys hyväksyttiin.

67. SISÄISEN VALVONNAN OHJE

Sisäisen valvonnan tarkoituksena on edistää kunnan/kuntayhtymän toiminnan laadukasta johtamista, riskien ennaltaehkäisyä ja hallintaa, mahdollisuuksien ja vahvuuksien hyödyntämistä, toiminnan jatkuvaa kehittämistä ja tuloksellisuuden arviointia.

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan yleisesti kaikkia niitä toiminta- ja menettelytapoja, joilla tilivelvolliset toimielimet, viranhaltijat ja muut esimiehet pyrkivät varmistamaan, että

- kunnan/ kuntayhtymän toiminta on taloudellista ja tuloksellista
- päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa
- lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan
- omaisuus ja voimavarat turvataan.

Liite: sisäisen valvonnan ohje

Toimitusjohtaja: Johtokunta hyväksyy sisäisen valvonnan ohjeen.

Päätös: Päätösesitys hyväksyttiin.





68. KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN

Puheenjohtaja päätti kokouksen 11.15.



KESKI-SAVON JÄTEHUOLTO LIKELAITOSKUNTAYHTYMÄN HANKINTAOHJEET PIENHANKINNOILLE

Hankintojen kynnysarvot

Tätä ohjetta sovelletaan ns. pienhankinnoissa. Hankinta on pienhankinta, kun sen veroton kokonaishankintahinta alittaa kansalliset kynnysarvot.

Kansalliset kynnysarvot 2020:

- tavara- ja palveluhankinnoissa 60 000 euroa
- rakennusurakoissa 150 000 euroa
- käyttöoikeussopimukset 500 000 euroa

Käyttö-oikeussopimuksilla tarkoitetaan esim. rakennusurakoita tai palveluja koskevia sopimuksia, joissa sopimuskumppani saa oikeuden periä maksuja urakan kohteen tai perustetun palvelun käyttäjiltä. Kynnysarvot on määritelty Hankintalain (1397/2016) 25 §:ssä. Erityisalojen poikkeukset kansallisiin kynnysarvoihin on lueteltu Hankintalain liitteessä E. Kansallisen kynnysarvon alittavissa hankinnoissa ei tarvitse tehdä julkista hankintailmoitusta HILMA hankintakanavaan eikä noudattaa muita Hankintalain muotovaatimuksia. Pienhankinnat tulee kuitenkin kilpailuttaa tämän ohjeen mukaisesti.

Hankinnan kokonaisarvon laskeminen

Hankinnan arvon laskemisessa lähtökohtana on hankintayksikön laatima oma *huolellinen ja objektiivinen* arvio hankintasopimuksen arvosta. Perusteena käytetään suurinta maksettavaa kokonaiskorvausta ilman arvonlisäveroa huomioiden vaihtoehtoiset toteuttamistavat, sopimusoptiot sekä muut palkkiot ja maksut. Mikäli hankinta jaetaan osiin, ilmoitetaan se kokonaisarvon mukaan.

Mikäli kyseessä on tavaroiden vuokraus, leasing tai osamaksujärjestely, lasketaan määräaikaissa sopimuksissa arvoksi sopimuksen kokonaisarvo. Toistaiseksi voimassa olevissa sopimuksissa kokonaisarvo on kuukausiveloitus X 48. Jatkuvan tarpeen tavara- ja palveluhankinnoissa arvo lasketaan viimeisen 12 kuukauden tai talousarviovuoden aikana tehtyjen vastaavien hankintojen arvosta tai ennakoiden hankintojen yhteisarvo hankinnasta seuraavien 12 kuukauden tai talousarviovuoden aikana.

Palveluhankinnoissa, joissa ei ilmoiteta kokonaishintaa, lasketaan hankinnan arvo ennakoidusta kokonaisarvosta määräaikaissa, enintään 48 kuukautta voimassa olevissa sopimuksissa. Yli 48 kuukautta voimassaolevissa sekä toistaiseksi voimassaolevissa sopimuksissa kokonaisarvo on kuukausiveloitus X* 48.

Pienhankintojen toteuttaminen:

Alle 3 000 euron hankinnoissa hankinta voidaan tehdä suoraankintana yhdeltä toimittajalta ilman kilpailutusta. Suoraa hankintaa voi harkita, kun

- tekijän laatu- ja hintataso ovat tiedossa,
- tarjouskilpailun kustannukset ohittaisivat kilpailutuksessa saatavan hyödyn, ja
- kysymyksessä on lisähankinta.

Hankinnassa on toimittava avoimesti ja tasapuolisesti mahdollisiin tarjoajiin nähden. Pienissäkin hankinnoissa on hyödynnettävä markkinoita tarkoituksenmukaisella tavalla esim. tekemällä hintatiedusteluja. Keski-Savon Jätehuolto mahdollisuuksien mukaan paikallista palvelun tarjoajaa kunkin omistajakunnan alueella.

3 000 – 14 999 euron hankinnasta on hyvä tehtävä kirjallinen tarjouskysely tai hintojen sähköpostivertailu vähintään kolmelta tarjoajalta. Hintavertailusta tehdään sisäinen päätös, vertailu tai muistio, joka tallennetaan. Erillistä kirjallista hankintapäätöstä ei tehdä eikä tarjoajille lähetetä valitusosoitusta. Hankinnan ehdot ilmenevät tilauksesta ja tilausvahvistuksesta. Keski-Savon Jätehuolto selvittää aina kuntakohtaisesti tarjoajien mahdollisuuden osallistua työn tai palvelun tarjoamiseen.

15 000 euroa suuremmat, mutta alle kansallisten kynnyksarvojen jäävät hankinnat toteutetaan tarjouskilpailulla. Tarjouspyynnöt lähetetään sähköisesti.

Hankintapäätökseen liitetään kunnallinen oikaisuvaatimusohje.

Hankinnasta tehdään hankintasopimus. Hankintasopimus tehdään lähtökohtaisesti hankintapäätöksen saatua lainvoiman. Hankinnan valmistelu on aloitettava ajoissa, jotta hankintaa ei jouduta aloittamaan ennen päätösten lainvoimaisuutta.

Tarjousten pyytämisen yleiset periaatteet

Ennen hankinnan käynnistämistä selvitetään, onko hankinnan kohde mahdollista hankkia jo olemassa olevaa hankintasopimusta käyttäen.

Hankintojen kilpailuttamisen onnistumisen perusedellytyksenä on, että tilaaja on selvittänyt tulevan hankinnan sisällön ja sen vaikutuksen yksikön toimintoihin. Lisäksi on huomioitava, että hankintaprosessiin varataan riittävästi aikaa. Tarjouspyynnön lähettämistä tilaajan on hankinnan sisällön määrittämisen lisäksi varmistettava, että hankinnan keskeiset osatekijät, kuten hankintamenettely, sopimusehdot ja valintaperusteet on mietitty valmiiksi. Ennen hankintakilpailua on suositeltavaa olla yhteydessä mahdollisiin tarjoajiin ja kartoittaa mahdollisia vaihtoehtoja niin hankinnan kohteen ominaisuuksien kuin toimittajankin suhteen.

Hankintakilpailun aikana hankkeen sisältöä ei voida pääsääntöisesti enää muuttaa.

Yhteydenpidossa tarjoajiin kilpailun aikana on huomioitava tasapuolisuus.

Tarjouksen valintaperusteena on hyvä lähtökohta Hankintalain 115 §:ssä määritelty

kokonaistaloudellinen edullisuus:

Kokonaistaloudellisesti edullisin on tarjous, joka on hankintayksikön kannalta hinnaltaan halvin, kustannuksiltaan edullisin tai hinta-laatusuhteeltaan paras. Hinta-laatusuhteen arvioinnissa käytettävien vertailuperusteiden tulee liittyä hankinnan kohteeseen ja mahdollistaa tarjousten puolueeton arviointi. Hankintayksikön tulee ilmoittaa käyttämänsä kokonaistaloudellisen edullisuuden peruste sekä mahdolliset vertailuperusteet hankintailmoituksessa tai tarjouspyynnössä.

Hankintapäätös ja sen tiedoksianto

Niissä hankinnoissa, joissa kirjallinen hankintapäätös edellytetään, sen tekee se toimielin tai viranhaltija, jolle on hallintosäännössä annettu päätösvalta hankinta-asioissa. Hankintapäätöksen peruste-luista on käytävä ilmi, miksi tietty tarjous on valittu parhaaksi. Pienhankintaa koskevaan päätökseen liitetään kunnallisen muutoksenhakumenettelyn mukainen hankinta-oikaisu- ja oikaisuvaatimusohje. Pienhankinnoista ei voi valittaa Markkinaoikeuteen.

Hankintapäätökseen kannattaa selvyuden vuoksi liittää tieto siitä, ettei sopimusta hankinnasta synny hankintapäätöksellä, vaan erillisellä hankintasopimuksella. Päätöksen lainvoimaisuus on edellytys sen toimeenpanolle eli hankintasopimukselle. Hankintapäätös ja muut hankintaan liittyvät asiakirjat ovat julkisia hankintasopimuksen tekemisen jälkeen. Julkisia eivät ole liike- ja ammattisalaisuuteen liittyvät asiat eivätkä esim. tarjouksen yksikköhinnat. Hankinnan kokonaisarvo on aina julkinen tieto.

Hankintasopimuksen seuranta

Hankintasopimuksen voimassaoloaika on määriteltävä jo tarjouspyynnössä. Siitä ei voida neuvotella enää hankintapäätöksen jälkeen. Mahdolliset muutostarpeet sopimuskauden aikana pitäisi ennakoida jo hankinnan kohdetta määriteltäessä, eli millaista sopimusta ollaan kilpailuttamassa.

Hankintasopimuksen toteutumista on valvottava, joten sopimukseen on syytä kirjata vastuuhenkilöt. Hankintasopimuksen muuttaminen keskeisten ehtojen osalta kesken sopimuskauden johtaa uuteen kilpailuttamisvelvollisuuteen.

Taustaa

Kansallisen kynnsarvon alittaviin pienhankintoihin ei sovelleta hankintalain menettelytapavaatimuksia. Niissä on kuitenkin huomioitava seuraavia asioita:

- Kaikki julkiset hankinnat on toteutettava Euroopan unionin perustamissopimuksen periaatteiden mukaisesti (vapaa liikkuvuus, sisämarkkinat, tasapuolinen ja syrjimätön kohtelu sekä suhteellisuus)
- Hallintolain (434/2003) 6 § mukaiset hyvän hallinnon periaatteet luovat pohjan sille, että lähtökohtaisesti kilpailuttamisvelvollisuutta on noudatettava myös hankintalain ulkopuolelle jääviin hankintoihin:
 - *Yhdenvertaisuuteen* sisältyy mahdollisten tarjoajien tasapuolisen ja syrjimättömän kohtelun vaatimus. Erityisesti tarjouspyynnön epäselvyys voidaan katsoa periaatteen vastaiseksi.
 - *Tarkoitussidonnaisuuden* periaatteen mukaan hankintoja ei saa esim. pilkkoa tai yhdistellä keinotekoisesti. Hankinnat on suunniteltava siten, että ne voidaan toteuttaa mahdollisimman taloudellisesti, laadukkaasti ja suunnitelmallisesti olemassa olevat kilpailuolosuhteet huomioon ottaen.
 - *Objektiviteettiperiaatteen* mukaisesti hankintatoiminta ei saa perustua epäasiallisiin tai hallinnolle muuten vieraisiin perusteisiin. Kuntalain (410/2015) 97 § mukaisia esteellisyyasperusteita käytetään hankinnoista päätettäessä.
 - *Suhteellisuusperiaatteen* mukaisesti hankintoja suunniteltaessa on arvioitava sitä, millä mahdollisimman kevyillä toimenpiteillä hankintatarve tulee tyydytettyä. Tarjouspyynnön sisältöön tai tarjousmenettelyn ehtoihin liittyvien vaatimusten on oltava oikeassa suhteessa hankinnan laatuun nähden. Esimerkiksi referenssivaatimukset eivät saa olla suhteettomia. Suhteettomat vaatimukset heikentävät kilpailua ja asettavat erityisesti pienet yritykset huonompaan asemaan.
 - *Luottamuksensuojan* periaatteen mukaisesti hankinnan tarjoajalla on periaatteessa oikeus luottaa hankintayksikön antamiin täsmällisiin lupauksiin, jos se on itse toiminut vilpittömässä mielessä. Tarjousmenettelyn aikana hankintayksikön ei pidä liikaa ennakoida prosessin tulosta,

vaan antaa tarjoajille vain varmaa tietoa. Hankintasopimus on pyrittävä tekemään vasta hankintapäätöksen tultua lainvoimaiseksi.

– Hankintapäätös on aina myös Hallintolain 44 § mukainen hallintopäätös. Siihen pitää kirjata päätöksen tehnyt viranomainen ja päätöksen tekemisen ajankohta. Näin voidaan varmistaa, että päätöksentekoon ovat osallistuneet sellaiset henkilöt, joilla on oikeus päättää määrätyn suuruista hankinnoista. Toimivallan peruste kannattaa kirjata viittauksella kunnan hallintosäännön asianomaiseen pykälään.

– Hallintolain 45 § mukaan päätös on perusteltava. Perusteluissa on ilmoitettava, mitkä seikat ja selvitykset ovat vaikuttaneet ratkaisuun sekä mainittava sovelletut säännökset. Käytännössä hankintapäätöksen perusteet ilmenevät tarjousvertailusta.

Kynnysarvot ylittävät hankinnat jaetaan kansallisiin ja kansainvälisiin hankintoihin. Molemmissa tapauksissa noudatetaan hankintalakia.

Keski-Savon jätehuolto liikelaitoskuntayhtymän sisäisen valvonnan ohje

Lain säännökset

Kuntalain 123 §:n 1 mom. 4 kohdan mukaan tilintarkastajien on tarkastettava, onko kunnan sisäinen valvonta järjestetty asianmukaisesti. Tätä kuntalain säännöstä noudatetaan myös liikelaitoskuntayhtymässä kuntalain 86 §:n perusteella.

Mitä sisäinen valvonta on?

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan kaikkia niitä toimenpiteitä ja menetelmiä, joilla pyritään toiminnan tuloksellisuuden ylläpitämiseen, edistämiseen ja parantamiseen, toiminnan jatkuvuuden turvaamiseen, kirjanpidon ja muiden informaatiojärjestelmien luotettavuuden varmistamiseen, erehdysten, virheiden ja väärinkäytösten ennaltaehkäisyyn ja toteamiseen sekä varojen huolellisen hoidon turvaamiseen. Sisäinen valvonta on riskien hallintaa. Se on osa operatiivista johtamista.

Sisäinen valvonta käsittää myös siitä huolehtimisen, että liikelaitoskuntayhtymän toiminnan tarkoitus ja asetetut tulostavoitteet on saatettu tiedoksi organisaation kaikille tasoille ja että asetettujen tavoitteiden toteutumista seurataan. Lisäksi sisäisen valvonnan keinoin varmistetaan, että yhteistoiminta on riittävää organisaation kaikilla tasoilla.

Sisäisessä valvonnassa tulee erityisesti kiinnittää huomiota siihen, että

- päätösten ja sopimusten valmistelu on huolellista
- päätökset ja sopimukset on tehty perustellusti, laillisesti eikä toimivaltaa ole ylitetty
- päätösten käsittely, toimeenpano ja tiedoksianto on tehty oikein ja viivyttämättä
- sopimuksia on valvottu tehokkaasti
- resurssien käyttö on asianmukaista ja tehokasta
- toimintariskit ovat hallinnassa, jotta asetetut tulostavoitteet ovat saavutettavissa
- henkilöstön toiminta on vastuullista ja hyvän hallintotavan mukaista
- kuntayhtymän tietojärjestelmien fyysinen turvallisuus on hoidettu.

Keski-Savon jätehuolto liikelaitoskuntayhtymän tarkastusjärjestelmä

Tarkastusjärjestelmän muodostavat tilintarkastaja, tarkastuslautakunta ja sisäinen valvonta. Keski-Savon jätehuolto liikelaitoskuntayhtymän tarkastussäännön 1 §:n 1 mom. mainitaan, että kuntayhtymän hallinnon ja talouden valvonta järjestetään niin, että tarkastustoimi ja sisäinen valvonta yhdessä muodostavat kattavan valvontajärjestelmän. Niin ikään tarkastussäännön mukaan sisäinen valvonta on johtamisen apuväline. Sisäinen valvonnan järjestämisestä vastaa liikelaitoskuntayhtymän johtokunta.

Tilintarkastaja, JHTT

Keski-Savon jätehuolto liikelaitoskuntayhtymän tarkastussäännön 5 §:n mukaan yhtymäkokous valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten JHTT - tilintarkastajan ja yhden JHTT – varatilintarkastajan tai JHTT - yhteisön.

Muutoin tilintarkastajan tehtäviä koskee kuntalain 123 §.

Tarkastuslautakunta

Keski-Savon jätehuolto liikelaitoskuntayhtymän tarkastussääntö määrittelee tarkastuslautakunnan kokoonpanon, kokoukset ja tehtävät. Tämän lisäksi tarkastuslautakunnan toiminnassa noudatetaan kuntalain 84 §:ää, 93 §:ää ja 121 §:ää.

Sisäinen valvonta; sisäinen tarkkailu, sisäinen tarkastus ja seuranta

Sisäinen valvonta jakaantuu sisäiseen tarkkailuun, sisäiseen tarkastukseen ja luottamushenkilöiden suorittamaan seurantaan.

Sisäinen tarkkailu

Sisäinen tarkkailu toteutuu yleensä systemaattisena johtamisjärjestelmänä, koko organisaation läpi vietyinä tulosten määrittelynä ja tavoitteiden asettamisena, vastuun jakona ja tehokkaana laskenta- ja raportointijärjestelmänä. Tarkkailulla varmistetaan, että tehtävät hoidetaan oikea-aikaisesti ja hyväksyttävällä tavalla ja tehtävät hoidetaan niihin tarkoitetuilla resursseilla. Sisäisen tarkkailun järjestämisen muotoja ovat hallinnolliset keinot, toimintaympäristön varmistus ja järjestelmä- ja manuaalikontrollit. Sisäinen tarkkailu kuuluu normaaleihin työtehtäviin. Sisäinen tarkkailu on jatkuvaa toimintaan liittyvien työvaiheiden tai erillisten toimenpiteiden ja varojen käytön valvontaa eikä sitä suoriteta kukaan nimetty henkilö mutta sen seuranta kuuluu johtovastuussa olevalle henkilölle, Keski-Savon jätehuolto liikelaitoskuntayhtymässä toimitusjohtajalle ja johtokunnalle.

Sisäinen tarkastus

Sisäinen tarkastus on valvonnan näkyvä osa ja se on systemaattista, aktiivista ja avointa. Sisäisen tarkastuksen kohteena ovat ensisijaisesti toimintalinjaukset, toimintaperiaatteet, toimintaresurssien käyttö ja tavoitteiden toteuttaminen. Tarkastettava tietää suorituksensa olevan tarkastuksen kohteena. Sisäisen tarkastuksen raportti on aina toteavaa ja analyysoivaa. Sisäinen tarkastus suoritetaan aina toimivan johdon toimeksiannosta ja alaisuudessa.

Seuranta

Seuranta on toimielinten (johtokunta, tarkastuslautakunta) suorittamaa sisäistä valvontaa. Seurannassa toimielin vertaa tehtyjä päätöksiä ja aikaansaatuja tuloksia. Lisäksi toimielin vaalii hyvää hallintotapaa ja seuraa, että esimiehet toteuttavat sisäistä tarkkailua.

Sisäisen valvonnan menetelmät

Suunnittelu- ja seurantajärjestelmä

Keski-Savon jätehuolto liikelaitoskuntayhtymän suunnittelun ja seurannan perustana on vuosittain yhtymäkokouksen hyväksymä talousarvio- ja suunnitelma.

Talouden suunnittelu ja seuranta

Talouden suunnittelun ja seuranta koostuu seuraavista osa-alueista: kolmen vuoden kattava talouden ja toiminnan suunnittelu, vuotuinen talousarvio- ja suunnitelma sekä tulostavoitteiden toteutumisen seuranta.

Hallinto ja päätöksenteko

Keski-Savon jätehuolto liikelaitoskuntayhtymän hallinnon hoidosta on määräyksiä kuntayhtymän perussopimuksessa, hallintosäännössä, yhtymäkokouksen työjärjestyksessä ja tarkastussäännössä. Tämän lisäksi hallintoasioiden hoidossa on noudatettava lakeja ja säännöksiä.

Päätöksenteossa ja asioiden valmistelussa on noudatettava lainsäädäntöä ja kuntayhtymän säännöksiä. Vireille pantu asia on käsiteltävä ilman aiheetonta viivytystä ja päätöksentekoa varten asia on valmisteltava huolellisesti ottaen huomioon kaikki päätöksentekoon vaikuttavat oleelliset seikat. Erilaiset ratkaisuvaihtoehdot on selvitettävä myös riittävästi.

Henkilöstöhallinto ja viranhaltijapäätökset

Hyvällä johtamisella luodaan hyviin suorituksiin ja palvelun laatuun kannustava työympäristö ja työilmapiiri. Hyvä johtaminen on oikeudenmukaista, vuorovaikutteista, kannustavaa, onnistumisesta palkitsevaa ja avointa uusille ajatuksille. Esimies kehittää omia valmiuksiaan johtajana ja kannustaa työntekijöitään kehittämään itseään ja työyhteisöään. Tavoitteiden asettamisessa ja arvioinnissa käytetään kehityskeskusteluja, jotka käydään vähintään kerran vuodessa. Osana hyvää johtamiskulttuuria ovat myös säännölliset työpaikkakokoukset. Vastuu työyhteisön hyvinvoinnista on sekä esimiehillä että työntekijöillä.

Keski-Savon jätehuolto liikelaitoskuntayhtymän yleisissä palkkaus- ja palvelussuhdeasioissa noudatetaan kunnallisia virka- ja työehtosopimuksia. Palkkauksessa on tavoitteena oikeudenmukaisuus, sopimuksenmukaisuus ja kannustavuus. Palkanmaksun perusteena on työsopimus tai viranhaltijapäätös (viranhaltijapäätös). Tietojen oikeellisuudesta vastaa allekirjoittaja.

Palkanmaksusta syntyvät palkkalistat hyväksyy toimitusjohtaja.

Hallituksen otto-oikeudesta ja ottokelpoisen päätöksen ilmoittamisesta on säädetty hallintosäännössä.

Talouden hoito

Ostolaskujen käsittely

Ennen laskun tai maksun hyväksymistä tai maksamista se on tarkistettava. Tarkastuksessa on varmistuttava, että

- tositteessa on oikea tilimerkintä
- lasku on yhdenmukainen tilauksen, sopimuksen tai päätöksen kanssa
- lasku tai sen liite on päivätty ja siihen on merkitty tavarán, palvelun tai työsuorituksen toimitusajankohta
- tilauslomakkeeseen tai toimitusasiakirjaan (läheteeseen) on tehty asianmukainen vastaanottomerkintä
- laskuun tai sen liitteeseen on merkitty tavarán, palvelun tai työsuorituksen laji, määrä, yksikköhinta ja mahdolliset alennukset

- jos tavara tai palvelu on arvonlisäverollista, on laskussa asianmukaiset merkinnät arvonlisäverolain mukaisesti

Tavaran tai palvelun vastaanottajana ja laskun tarkastajana tai hyväksyjänä ei saa olla sama henkilö. Ostolaskujen vientilistojen jatkuvalla seurannalla on varmistettava kulujen oikea kohdistuminen. Satunnaisesti on myös tarkistettava, että ostolaskut ja kuntayhtymän tilitä velotettavat summat vastaavat toisiaan.

Myyntilaskujen käsittely ja tulojen laskuttaminen

Keski-Savon jätehuolto liikelaitoskuntayhtymän saatavat on laskutettava ja perittävä viipymättä, tehokkaasti ja taloudellisesti lainsäädäntöä noudattaen.

Saatavan maksuaikataulusta ja viivästyskorkosaatavista luopumisesta kokonaan tai osittain voidaan sopia velallisen kanssa, mikäli tähän on olemassa painavia syitä. Saatavan pääomasta ei saa luopua maksusopimuksella.

Saatavien perintä ja kuluksi kirjaaminen

Saatavat peritään ulkoistetun perinnän kautta hyvää perintätapaa noudattaen, jonka jälkeen lakisäätteiset saatavat (jätemaksut) siirretään ulosottoon.

Maksuliikenne ja vieraan pääoman käyttö

Maksuliikenteen hoitaminen, likvidien varojen sijoittaminen, lainojen ottaminen ja takaisinmaksu on hoidettava huomioon ottaen kuntayhtymän säännöt ja sisäisen valvonnan näkökohdat ja riskien hallinta.

Omaisuuksien hallinnointi

Hankinnat

Tavaroita tai palveluja tilattaessa on ensimmäiseksi varmistettava, että hankintaan on määräraha. Tavara tai palvelu on tarkastettava ja selvitettävä, että se on tilauksen mukainen välittömästi, kun tavara saapuu tai palvelu annetaan. Mikäli virheellisyys ilmenee, on niistä tehtävä reklamaatio tavaran tai palvelun toimittajalle viipymättä. Hankintojen toteuttamisesta on erillinen liikelaitoskuntayhtymän hankintaohje, jossa on eritelty tarkemmin henkilöstön hankintojen menettelytavat ja hankintojen arvon ylärajat.

Lajitteluasemat

Lajitteluaseman tulevan ja lähtevän jätteen määrää valvotaan erillisellä valvontaohjelmalla (Scalex). Asemien vastaanottomaksut peritään asiakkailta laskutuksella lähetteen mukaan. Laskutettavat tapahtumat kirjataan asiakasrekisteriohjelmaan (JHLWin) laskutusta ja tilastointia varten.

Käyttöomaisuus

Viranhaltijoiden ja työntekijöiden velvollisuutena on huolehtia siitä, että liikelaitoskuntayhtymän omistamaa ja kuntayhtymän hallussa olevaa omaisuutta ei katoa, omaisuus pidetään kunnossa sekä sitä käytetään ja hoidetaan taloudellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tavaroista ja kalusteista on pidettävä erillistä luetteloa.

Tietoturva

Tietoturvalla tarkoitetaan tietojen, tietojärjestelmien ja tietoliikenteen luottamuksellisuuteen, eheyteen ja käytettävyyteen kohdistuvien riskien minimoimista sekä normaali- että poikkeusoloissa lainsäädännöllisten, hallinnollisten, teknisten ja muiden toimenpiteiden avulla. Tietosuojasta- ja turvasta on määräyksiä useissa laeissa. Päivittäisessä työssä on noudatettava henkilötietolain ja viranomaisen toiminnan julkisuutta koskevan lainsäädännön määräyksiä.

Henkilön poistuessa Keski-Savon jätehuolto liikelaitoskuntayhtymän palveluksesta tai järjestelmän käyttötarpeen loputtua muusta syystä, on johdon valvottava, että käyttöoikeudet peruutetaan välittömästi.

On huolehdittava siitä, että käytössä olevista atk-ohjelmista on ajan tasalla oleva menetelmäkuvaus sekä selvitys suojaus- ja varmistustoimista. Vastuuhenkilön tulee valvoa, että tietojärjestelmien eri sovellusten käyttöoikeuden ovat asianmukaiset ja että käyttöoikeuksista tehdään selkeät päätökset.

Tämä ohje on hyväksytty yhtymäkokouksessa ja tulee voimaan 10.12.2020.