

KORKEASAAREN ELÄINTARHAN SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN KUVAUS

1. Kuvauksen tarkoitus ja tavoite

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta edistää tuloksellista toimintaa. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta lisäävät raportoinnin luotettavuutta, varmuutta tavoitteiden saavuttamisesta ja vähentävät yllätyksellisten tapahtumien todennäköisyyttä.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kuvauksessa esitetään Korkeasaaren eläintarhan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteet, toimintaperiaatteet ja menettelyt, jotka perustuvat kaupunginvaltuuston hyväksymiin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteisiin ja kaupungin ohjeisiin.

Kuvauksen tavoitteena on määrittellä Korkeasaaren eläintarhan johdon, henkilöstön sekä eläintarhaa ohjaavan ja valvovan Korkeasaaren johtokunnan yhteinen toimintatapa ja menettelyt Korkeasaaren eläintarhan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisessä, toimeenpanossa, arvioinnissa ja raportoinnissa.

Kuvaus auttaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan suunnittelua ja edistää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan johdonmukaista toteuttamista. Kuvaus toimii näyttönä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, luo perustan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuuden seurannalle ja arvioinnille sekä tukee raportointia sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteutumisesta sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan selonteoissa.

2. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteet

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on varmistaa toiminnan laillisuus ja tuloksellisuus. Laillisuus tarkoittaa voimassa olevien lakien ja hyvän hallintotavan noudattamista kaupunkikonsernin toiminnassa ja päätöksenteossa. Tuloksellisuudella tarkoitetaan asetettujen tavoitteiden saavuttamista kaupunginvaltuuston hyväksymän talousarvion puitteissa. Tuloksellisuus merkitsee myös toiminnan vaikuttavuutta, laadukkaita palveluja, prosessien sujuvuutta ja henkilöstön aikaansaannoskykyä.

3. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet

Johtamisessa ja hallinnon järjestämisessä kaupunginhallitus, Korkeasaaren johtokunta sekä Korkeasaaren eläintarha sitoutuvat kaupungin arvoihin ja eettisiin periaatteisiin, asetettuihin tavoitteisiin, valvontavastuiden määrittämiseen, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämiseen ja kehittämiseen sekä ammattitaitoiseen henkilökuntaan.

Riskienarvioinnilla Korkeasaaren eläintarha tunnistaa, arvioi ja analysoi strategisia, toiminnallisia ja taloudellisia tavoitteitaan uhkaavat riskit koko organisaation laajuisesti huomioiden toimintaympäristön muutokset, riskien hallintaan käytettävissä olevat menettelyt, väärinkäytösten mahdollisuudet sekä sisäiseen valvontajärjestelmään merkittävästi vaikuttavat muutokset.

Valvontatoimenpiteillä Korkeasaaren eläintarha edistää tavoitteidensa saavuttamista, varmentaa riskienhallinnan toimenpiteiden toimeenpanoa sekä hallinnon ja talouden hoidon menettelyiden asianmukaisuutta. Riskejä pienetäviä valvontamenettelyjä ovat esim. toimivaltuudet, suunnitelmat, ohjeet, prosessikuvaukset, raportointimenettelyt, erilaiset talouden hoidon ja hallinnon kontrollit, työnjaot, järjestelmäkontrollit.

Toimivan sisäisen valvonnan tukemiseksi Korkeasaaren eläintarha tuottaa ja hankkii johdon käyttöön laadukasta ja merkityksellistä **tietoa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuudesta**. Johto viestii henkilöstölle sisäisen valvonnan tavoitteista ja vastuista sekä toimii yhteistyössä ulkopuolisten tahojen kanssa asioissa, jotka vaikuttavat sisäisen valvonnan toimivuuteen.

Korkeasaaren eläintarha kehittää ja toteuttaa **sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan jatkuvaa seuranta** ja **arviointia sekä erillisiä arviointeja** varmistaakseen, että kaikki sisäisen valvonnan osatekijät ovat olemassa ja toimivat. Korkeasaaren eläintarha viestii sisäisen valvonnan puutteista ajantasaisesti niille tahoille, jotka ovat vastuussa korjaavista toimenpiteistä, ja tarvittaessa Korkeasaaren johtokunnalle, kaupungin johdolle ja kaupunginhallitukselle.

4. Korkeasaaren eläintarhan tarkoitus, toimiala, keskeisimmät tehtävät ja niiden tavoitteet

Helsingin kaupungin eläintarhan johtokunta ja sen alainen Korkeasaaren eläintarha ylläpitävät eläintarhaa ja virkistysaluetta hyväksytyjen tavoitteiden mukaisesti.

Korkeasaaren eläintarha edistää luonnon monimuotoisuuden säilymistä ylläpitämällä edustavaa eläinkokoelmaa, suosimalla uhanalaisten eläinten lisääntymistä ja painottamalla opetuksen ja muu yleisövalistuksen merkitystä luonnon suojelussa.

Eläintarhan toimintaa ohjaavat jäsenyydet Maailman eläintarhajärjestössä (WAZA) ja Euroopan Eläintarhayhdistyksessä (EAZA).

5. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintatavan kuvaus

1. Johtaminen ja hallinnon järjestäminen

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelyt ja viittaukset asiakirjoihin	Vastuuhenkilö/ Vastuuhenkilöt
Toimitaan oman tehtävän ja toimivallan mukaan, päätöksenteon taso ja hankintarajat määritetty Asiakirjat: Korkeasaaren johtosääntö, Korkeasaaren toimintasääntö	ETJ, päälliköt
Talouden ja toiminnan suunnittelu, tiliöintien oikeellisuus Asiakirjat: Khs:n hyväksymät ja Tasken laatima talousarvion noudattamis- ja laatimisohje, Tilikartta ja ohjeet	ETJ, päälliköt, taloussuunnittelija
Palvelukassojen ja kirjanpidon täsmäytys Asiakirjat: Kassanhoito-ohje, Tasetilien täsmäytyslomakkeet	taloussuunnittelija
Hankintaryhmä käsittelee ja seuraa isojen hankintojen toteuttamista. Hankintaryhmä varmistaa, että hankinnat ovat lakien ja ohjeiden mukaisia. Asiakirjat: Hankintaryhmän muistiot, Strategiaohjelma	ETJ
Yhteistoiminta- ja työsuojelutoimikunnissa käsitellään niihin kuuluvat asiat ja lakisääteiset velvollisuudet hoidetaan asianmukaisesti Asiakirjat: Työsuojelun- ja työhyvinvoinnin toimintasuunnitelma, Korkeasaaren eläintarhassa noudatettavat yhteistoiminnan periaatteet	ETJ
Päälliköiden sijaisjärjestelyt ovat selkeät ja ne on tiedotettu henkilökunnalle Asiakirjat: Toimintasääntö, Helmi-intranet	Päälliköt, esimiehet
Työajanseuranta, työaikakirjanpito ja kulunvalvonta on toteutettu sähköisesti. Kulkuoikeudet on määritetty yksikkö/työntekijäkohtaisesti. Järjestelmien rekisteriselosteet ovat ajantasalla. Asiakirjat: rekisteriselosteet,	Hallintopäällikkö
Kehittämiskohteet ja -tavoitteet:	
Työtehtävien prosessikuvaukset tehdään tehtäväjakojen selkeyttämiseksi	
Erilaisten tausta- ja turvallisuusselvitysten käytön mahdollisuuksien selvitys rekrytointitilanteissa	

2. Riskienarviointi

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelyt ja viittaukset asiakirjoihin	Vastuuhenkilö/ Vastuuhenkilöt
---	--------------------------------------

	kilöt
Vuosittainen toimintaympäristön tarkastelu, riskien tunnistaminen, arviointi ja seuranta Asiakirjat: riskienhallintasuunnitelma	ETJ
Vahinkoriskeihin varautuminen viranomaistenvaatimusten mukaisesti ja vuosittainen poikkeustilaneharjoittelu Asiakirjat: Pelastussuunnitelma, Viranomaistarkastusten raportit	Turvallisuusasiantuntija
Työturvallisuuden vaarojenarvioinnit pidetään ajan tasalla Asiakirjat: Työsuojelupakki	Yksiköiden päälliköt
Väärinkäytösten mahdollisuus minimoitu hallinnollisin- sekä tietojärjestelmäkontrollein. asiakirja:	ETJ
Käteisen käsittely on ohjeistettu, käteisen rahan käsittelyä on rajoitettu (kassakaappien tunnukset). Käteisen rahan kuljettaminen on ulkoistettu (sekä arvokuljetus, että rahanvaihto) Asiakirjat: Kassanhoito-ohje	Markkinointipäällikkö
Kehittämiskohteet ja -tavoitteet:	
Rahaliikenteen järjeistäminen Korkeasaaren sisällä, rahankäsittelyprosessin tehostaminen ja turvallisuuden parantaminen teknisin ratkaisuin	
Merkittävien riskien riskienarvioinnin loppuun saattaminen vuoden 2015 alussa	
Pelastussuunnitelman uusiminen	

3. Valvontatoimenpiteet

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelyt ja viittaukset asiakirjoihin	Vastuuhenkilö/ Vastuuhenkilöt
Väärinkäytösten minimointi kaupunkiyhteisillä taloushallinnon ohjelmilla (kosti)	Hallintopäällikkö
Toiminnan jatkuvuuden ja häiriöttömyyden varmistaminen kriittisten palvelujen osalta Asiakirjat:	ATK-asiantuntija
Rahaliikenteen ja käteisen rahan määrä valvonta ja tarkastukset tekee hallintoyksikkö, joka ei vastaa myymisestä. Asiakirjat: kassanhoito-ohje	Taloussuunnittelija
Palo- ja kuluttajaturvallisuuustarkastukset Asiakirjat: Tarkastusraportit	Turvallisuusasiantuntija

Kehittämiskohteet ja -tavoitteet:	
Työsuhteen päättämiseen liittyvien virastotasoisten toimintaohjeiden laatiminen	
Eläintautilain mukaisen valmiussuunnitelman tekeminen	

4. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuutta tukeva tieto ja sen välitys

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelyt ja viittaukset asiakirjoihin	Vastuuhenkilö/ Vastuuhenkilöt
Virastotasoisten riskienarviointien tulokset käydään läpi yhteistoimintaelimessä Asiakirjat: Riskienhallintasuunnitelma	Hallintopäällikkö
Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan menetelmäkuvausten hyväksyttäminen johtokunnassa Asiakirjat: Sisäinen valvonta ja riskienhallinta kaupunkikonsernissa	Hallintopäällikkö
Kehittämiskohteet ja -tavoitteet:	

5. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan seuranta ja arviointi

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelyt ja viittaukset asiakirjoihin	Vastuuhenkilö/ Vastuuhenkilöt
Sisäisen tarkastusten raporttien käsittely, toimenpiteiden toteuttaminen ja raportointi	
Riskienhallinnan tilannekuva 2 krt vuodessa, jossa tarkastetaan tehtyjen hallintatoimenpiteiden tila Asiakirjat: Riskienhallintasuunnitelma	Johtoryhmä
Hallinto seuraa päätösten ja tiliöintien sekä käteisen rahan määrän oikeellisuutta. Hallinto raportoi henkilöstön, talouden, yleishallinnon ja turvallisuustyön toteutumista ja poikkeamien osalta yksikön päälliköille	Hallinnon asiantuntijat
Menettelyt: Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan selonteko osana tilinpäätöstä Asiakirjat: Tilinpäätösohje	Hallintopäällikkö
Käteisen rahan määrän, käsittelyohjeiden ja toimintamallien tarkastus määräajoin tilintarkastajan toimesta sekä viraston omat kassan tarkastukset vähintään puolivuositain	Hallintopäällikkö

Asiakirjat: kassanhoito- ja turvallisuusohjeet	
Kehittämiskohteet ja -tavoitteet:	
Riskienhallinnan tason arvioiminen kypsyysmallin avulla	

Korkeasaaren johtokunta 12.2.2015