
Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen päivittäminen

KHALL 24.06.2024 § 122
373/00.03.01/2024

Kuntalain (410/2015) 14 §:n mukaan valtuuston tulee päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Sisäinen valvonta on osa kunnan johtamista ja hallintaa, joilla arvioidaan asetettujen tavoitteiden toteutumista, toimintaprosesseja ja niitä uhkaavia riskejä. Sisäiseen valvontaan kuuluu mm. sisäinen tarkastus, jonka tehtävänä on varmentaa sisäisen valvonnan toimivuus. Perusteista päättäessään valtuusto ohjaa sitovasti kaupunginhallitusta sen huolehtiessa kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä.

Kaupunginhallituksen on toimintakertomuksessa annettava tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä (kuntalaki 115.1 §). Vastaavasti tilintarkastajan on tarkastettava, onko kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta järjestetty asianmukaisesti (kuntalaki 123.1 § 4 kohta).

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden lisäksi valtuuston tulee hallintosäännössä antaa tarpeelliset määräykset sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämiseen liittyen lähinnä asiaa koskevasta toimivallasta ja tehtävien jaosta. Kyseiset määräykset sisältyvät kaupungin hallintosäännön 11 lukuun.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteisiin on sisällytetty määräykset kaupunginhallituksen velvollisuudesta ohjeistaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen ja toimeenpano, lauta- ja johtokuntien velvollisuudesta valvoa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanoa sekä johtavien viranhaltijoiden velvollisuudesta toimeenpanna sisäinen valvonta ja riskienhallinta vastuualueillaan. Myös riskeistä raportoinnista ja raportointimenettelystä on määräykset kaupunginvaltuuston vahvistamissa perusteissa.

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet 12.12.2022 § 61.

Edellä mainittujen perusteiden sekä muiden päivitystarpeiden perusteella on valmisteltu päivitykset kaupunginhallituksen 27.1.2020 § 16 hyväksymään ja 1.2.2020 voimaan tulleeseen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeeseen. Ohjeessa annetaan tarkemmat määräykset ja menettelytavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan käytännön toteuttamiseksi.

Hallintosäännön 88 §:n perusteella kaupunginhallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kaupunginhallitus mm. hyväksyy sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat ohjeet ja menettelytavat, ja valvoo, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta toimeenpannaan ohjeistuksen mukaisesti ja tuloksellisesti.

Oheismateriaalina seuraa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan päivitetty ohje, johon esitettävät tarkistukset on merkitty siten, että poistettavat kohdat on merkitty keltaisella ja yliviivaamalla ja lisäykset/muutokset punaisella fontilla.

Valmistelija	hallintojohtaja Tapio Rautava, konsernin johtoryhmä
Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus päättää hyväksyä oheismateriaalina olevan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen, joka tulee voimaan 1.7.2024 lukien.
Päätös	Hyväksyttiin yksimielisesti.
Lisätietoja	hallintojohtaja Tapio Rautava, puh. 040 488 0202