

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet ja ohjeet

98/00.03.01/2022

Kunnanhallitus 28.02.2022 § 49

Valtuuston tulee päättää kuntalain 14.2 §:n 7 kohdan mukaan kunnan ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista.

Lain perustelujen mukaan sisäinen valvonta on osa kunnan johtamisjärjestelmää sekä kunnan johdon ja hallinnon työväline, jonka avulla arvioidaan asetettujen tavoitteiden toteutumista, toimintaprosesseja ja riskejä. Valvonnan tarkoituksena on edistää organisaation tehokasta johtamista, riskienhallintaa ja toiminnan tuloksellista arviointia.

Kuntalain perusteluissa todetaan, että valtuusto hyväksyy vuosittain talousarvion, joka kattaa kunnan koko toiminnan. Talousarviossa valtuusto asettaa kunnan ja kuntakonsernin toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet, joiden toteutumista tulee valvoa. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta toiminnallisesti kytkeytyvät näin talousarvioprosessiin ja kattaa kunnan koko tehtäväkentän.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta operatiivisena toimintana kuuluvat kunnanhallitukselle ja kunnanjohtajalle sekä kunnan johdolle. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta ovat osa kuntalain 39 §:ssä kunnanhallitukselle säädettyä hallinnon ja talouden vastuutehtävää sekä kuntalain 38 §:ssä kunnanjohtajalle säädettyä hallinnon, taloudenhoidon ja muun toiminnan johtotehtävää. Kunnanvaltuusto hyväksyessään sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet ohjaa näin päätöksellään sitovasti kunnanhallitusta sen hoitaessa mainittua tehtävää.

Valtuuston päätökseen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista tulisi sisällyttää määräykset sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävistä ja vastuista kunnassa ja kuntakonsernissa. Päätöksessä tulisi todeta kunnanhallituksen velvollisuudesta ohjeistaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen ja toimeenpano, lautakuntien velvollisuudesta valvoa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanoa sekä johtavien viranhaltijoiden velvollisuus toimeenpanna sisäinen valvonta ja riskienhallinta vastuualueellaan. Riskeistä raportoinnista ja raportointimenettelystä on syytä ottaa määräykset valtuuston vahvistamiin perusteisiin.

Kunnanvaltuusto on päättänyt 23.2.2015 § 5 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet on päivitetty vastaamaan muuttunutta Kuntalakia ja kunnan organisaatiota ja toimintatapoja.

Kunnanhallitus on päättänyt 5.3.2018 § 54 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeista. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeet on päivitetty vastaamaan muuttunutta Kuntalakia, kunnan organisaatiota ja

toimintatapoja. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeissa on lisätty mm. tietoturvaan, tietosuojaan ja kunnan väärinkäytösepäilyjen ilmiäntokanavaan liittyviä ohjeita.

Kunnanjohtajan päätösesitys

Kunnanhallitus päättää seuraavaa:

1. esittää kunnanvaltuustolle Mäntsälän kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden hyväksymistä oheisen liitteen mukaisesti
2. hyväksyy sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen ja saattaa sen edelleen lautakunnille huomioon otettavaksi.

Käsittely: Talousjohtaja Riitta Samolaa kuultiin asiantuntijana pykälän yhteydessä.

Päätös: Hyväksyttiin esityksen mukaan.

Liite 1. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet

Liite 2. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje