

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet

45/00.03.01/2024

Kaupunginhallitus 22.01.2024 § 23

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 10 lukuun.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteisiin tulee sisällyttää määräykset kaupunginhallituksen velvollisuudesta ohjeistaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen ja toimeenpano, lauta- ja johtokuntien velvollisuudesta valvoa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanoa sekä johtavien viranhaltijoiden velvollisuus toimeenpanna sisäinen valvonta ja riskienhallinta vastuualueillaan. Myös riskeistä raportoinnista ja raportointimenettelystä on syytä ottaa määräykset kaupunginvaltuuston vahvistamiin perusteisiin.

Kaupunginvaltuusto on edellisen kerran 14.2.2018 hyväksynyt kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet.

Oheismateriaalina on päivitysluonnos sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiksi (voimaan 1.3.2024 lukien).

Kaupunginhallituksen hyväksyttäväksi on valmisteltu kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan päivitetty ohje, jossa annetaan asiaan liittyviä tarkempia määräyksiä.

Lisätiedot Talousjohtaja Raija Lindroos, raija.lindroos@lohja.fi

Liite -Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet

Esittelijä Kaupunginjohtaja Perämäki Pasi

Päätösehdotus Kaupunginhallitus päättää esittää kaupunginvaltuustolle, että valtuusto hyväksyy sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet liitteen mukaisesti.

Päätös Kaupunginhallitus päätti esityksen mukaan.

Täytäntöönpano kaupunginvaltuusto
