

Kouvolan kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet
2937/00.01.04.00/2022

Kaupunginhallitus 31.10.2022 § 280

Valmistelija: hallintojohtaja Katja Tommiska, puh. 02061 58651, katja.tommiska(at)kouvola.fi

Kaupunginvaltuusto on päättänyt kokouksessaan 14.10.2013 (§ 99) Kouvolan kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet. Perusteisiin ei ole tehty muutoksia vuoden 2013 jälkeen. Syksyn 2022 aikana sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden osalta on valmisteltu päivitys, missä yhteydessä perusteet-asiakirjaa on uudistettu sekä täydennetty mm. tiilivelvollisuutta ja valvontavastuuta koskevilla määräyksillä.

Kouvolan kaupungin ja kaupunkikonsernin tehtävänä on kuntalain mukaisesti edistää asukkaidensa hyvinvointia ja alueensa elinvoimaa sekä järjestää asukkailleen palvelut taloudellisesti, sosiaalisesti ja ympäristöllisesti kestäväällä tavalla. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on varmistaa, että toiminta on tuloksellista ja että kaupungille ja kaupunkikonsernille asetetut tavoitteet saavutetaan. Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan kunnan ja kuntakonsernin sisäisiä menettely- ja toimintatapoja, joiden avulla pyritään varmistumaan organisaation tavoitteiden saavuttamisesta ja toiminnan laillisuudesta. Riskienhallinnalla tunnistetaan, arvioidaan ja hallitaan tavoitteiden saavuttamista uhkaavia tekijöitä. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen on siten osa kunnan ja kuntakonsernin johtamista

Hyvin toimiva hallinto- ja johtamistapa edellyttää, että siihen on sisällytetty riittävät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä konsernivalvonnan menettelyt. Nämä yhdessä tuottavat kohtuullisen varmuuden tuloksellisesta ja tavoitteiden mukaisesta toiminnasta. Kuntalaissa säädetään sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan osalta seuraavasti:

- kunnanvaltuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista (14.2 § 7 k.)
- kunnanhallituksen tulee huolehtia kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä (39.1 § 7 k.)
- konserniohjeessa annetaan määräykset konsernivalvonnan ja raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestämisestä (47.4 § 2 k.)
- hallintosäännössä annetaan määräykset sisäisestä valvonnasta, riskienhallinnasta ja sopimusten hallinnasta (91.1 §)

- toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä (115.1 §)
- tilintarkastajan on tarkastettava, onko kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti (123.1 § 4 k.)

Kaupunginvaltuuston vahvistamat kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet muodostavat puitteet, joilla järjestetään ja yhdenmukaistetaan kaupunkikonsernin ohjaus- ja johtamisjärjestelmää. Tavoitteena on vahvistaa hyvää hallinto- ja johtamistapaa. Valtuuston vahvistettua sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet antaa kaupunginhallitus niitä koskevan käytännön ohjeistuksen, joka liittyy sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelyt osaksi kaupungin tavanomaisia suunnittelu-, päätöksenteko- ja toimintaprosesseja. Operatiivisella tasolla sisäinen valvonta ja riskienhallinta toteutetaan

- määrittelemällä selkeästi toimielinten ja viranhaltijoiden tehtävät, toimivalta ja vastuut
- noudattamalla kaupungin eettisiä periaatteita
- noudattamalla ohjetta kaupungin vieraanvaraisuudesta, edustamisesta ja lahjoista
- analysoimalla toimintaympäristön muutoksia
- järjestämällä riskienhallinta suunnitelmallisella ja tuloksellisella tavalla (kokonaisvaltainen riskienhallinta)
- määrittelemällä ja toteuttamalla riittävät valvontamenettelyt
- järjestämällä systemaattinen raportointi sekä viestintä
- seuraamalla ja arvioimalla toimintaa ja riskejä sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintatapojen tuloksellisuutta

Kouvolan kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden soveltamisalana on Kouvolan kaupungin toiminta. Perusteita noudatetaan myös kaupungin tytäryhtiöissä ja kaupungin määräysvaltaan kuuluvissa säätiöissä, jollei niitä koskevasta lainsäädännöstä, yhtiöjärjestyksestä tai säätiön säännöistä muuta johdu. Tytäryhteisön hallitus vastaa kuitenkin aina yhteisön sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisesta järjestämisestä ja sen tuloksellisuuden valvonnasta.

Päivitetyt Kouvolan kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet ovat **liitteenä**.

Lisätietoja: hallintojohtaja Katja Tommiska, puh. 02061 58651, katja.tommiska(at)kouvola.fi; kehittämispäällikkö Karoliina Kanerva,

puh. 020 615 7124, karoliina.kanerva(at)kouvola.fi ja arviointipäällikkö
Anne Ukkonen, puh. 020 615 5965, anne.ukkonen(at)kouvola.fi

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Kaupunginhallituksen ehdotus kaupunginvaltuustolle:

Kaupunginvaltuusto päättää hyväksyä liitteenä olevat päivitettyt
Kouvolan kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja
riskienhallinnan perusteet.

Kaupunginhallituksen päätös:

Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.
