

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 päivitetyt
Kouvolan kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja
riskienhallinnan perusteet.

Kaupunginhallituksen päätös:

Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.

Kaupunginvaltuusto 14.11.2022 § 131

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

Kaupunginhallituksen ehdotus:

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

Asian käsittely:

Ryhmäpuheenvuoron käyttivät valtuutetut Joni Mörk (PS) ja Vesa
Vainio (KD).

Ryhmäpuheenvuorossaan Vesa Vainio teki seuraavan esityksen:

”Kouvolan kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja
riskienhallinnan perusteet palautetaan uudelleen valmisteluun”.

Vastauspuheenvuoron käytti hallintojohtaja Katja Tommiska.

Puheenvuorossaan valtuutettu Janne Patjas kannatti valtuutettu Vainion
esitystä asian palauttamisesta uudelleen valmisteluun.

Koska oli tehty kannatettu ehdotus asian palauttamisesta uudelleen
valmisteltavaksi, puheenjohtaja kehotti seuraavia puhujia rajoittamaan
puheenvuoronsa koskemaan vain uudelleen valmistelua.

Puheenvuorossaan valtuutettu Johanna Pyötsiä kannatti valtuutettu
Vainion esitystä uudelleen valmistelusta.

Puheenvuoron käyttivät valtuutetut Miia Witting ja Anssi Tähtinen.

Vastauspuheenvuoron käytti hallintojohtaja Katja Tommiska.

Puheenjohtaja totesi keskustelun palauttamisesityksestä päättyneeksi. Puheenjohtaja totesi, että asiasta on suoritettava äänestys, koska oli tehty pohjaehdotuksesta poikkeava kannatettu esitys. Ne, jotka kannattavat asian käsittelyn jatkamista äänestävät JAA ja ne, jotka kannattavat Vesa Vainion esitystä asian palauttamisesta uudelleen valmisteluun äänestävät EI. Valtuusto hyväksyi äänestysesityksen ja äänestystavan yksimielisesti.

Suoritettiin äänestys, jossa annettiin yhteensä 58 ääntä, joista 42 JAA-ääntä, 16 EI-ääntä ja tyhjiä 0.

Äänestysluettelo on pöytäkirjan **liitteenä**.

Puheenjohtaja totesi valtuutettu Vainion tekemän valmisteluun palauttamisesityksen tulleen hylätyksi.

Asian käsittelyn jatkuessa puheenvuoron käyttivät valtuutetut Mika Byman, Jenni Aikio, Miia Witting, Joni Mörk, Vesa Vainio ja Jukka Nyberg.

Vastauspuheenvuoron käytti apulaiskaupunginjohtaja Tuukka Forsell.

Puheenvuoron käyttivät valtuutetut Tiina Hämäläinen ja Joni Mörk. Vastauspuheenvuoron käytti apulaiskaupunginjohtaja Tuukka Forsell.

Puheenvuoron käyttivät valtuutetut Anssi Tähtinen ja Jari Larikka.

Vastauspuheenvuoron käytti kaupunginjohtaja Marita Toikka.

Puheenvuoron käytti valtuutettu Vesa Vainio, vastauspuheenvuoron käytti kaupunginjohtaja Marita Toikka.

Puheenvuoroja käyttivät valtuutetut Jukka Silén, Miia Witting, Jenny Hasu ja Janne Patjas.

Kaupunginvaltuuston päätös:

Kaupunginvaltuusto hyväksyi päätösehdotuksen.
