

## Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä vuodelta 2024

9226/00.01.04.00/2025

### Kasvatus- ja opetuslautakunta 13.03.2025 § 23

**Valmistelija:** sivistysjohtaja Veikko Niemi, puh. 020 615 7727, veikko.niemi(at)kouvola.fi

#### **Yhteenveto**

Kaupungilla on lakisääteinen velvollisuus arvioida riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan järjestämistä sekä raportoida mahdollisista puutteista ja kehittämisestä.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta on arvioitu erillisellä arviointilomakkeella. Sisäinen valvonta ja riskien tunnistaminen ja hallinta on hyvällä tasolla.

Omaisuuksien hankinta, luovutukset ja hoidon valvonta on toteutettu talous-, hankinta- ja hallintosäännön sekä talousarvion määrittämällä tavalla. Merkittävää omaisuutta ei ole hankittu eikä luovutettu vuoden 2024.

Sopimusten hallinta ja valvonta ovat toiminnasta vastaavien viranhaltijoiden oman vastuualueen johtamiseen kuuluva tehtävä. Tiedossa ei ole sopimuksista aiheutuneita negatiivisia seurauksia.

Riskienhallinta on riittävällä tasolla, ja hyvä hallintotapa toteutuu toimialan toiminnassa ja päätöksenteossa.

#### **Kuntalain ja hallintosäännön mukainen toimivalta**

Kouvolan kaupungin on toimintakertomuksessaan arvioitava toiminnan laajuuteen ja rakenteeseen nähden tasapuolisesti ja kattavasti merkittävimpiä riskejä ja epävarmuustekijöitä sekä muita toiminnan kehittymiseen vaikuttavia seikkoja. Lisäksi kaupungin on toimintakertomuksessa tehtävä selkoa, miten sisäinen valvonta ja siihen liittyvä riskienhallinta on järjestetty, onko valvonnassa havaittu puutteita ja miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella.

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.)

Kuntalain 125 §:n mukaan tilivelvollisia ovat toimielinten jäsenet ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavat viranhaltijat. Tilivelvollisuus merkitsee sitä, että toiminta tulee valtuuston arvioitavaksi ja tilivelvolliseen voidaan tilintarkastuskertomuksessa kohdistaa muistutus sekä voidaan olla myöntämättä vastuuvapaus. Tilivelvollinen vastaa toiminnan ja talouden osalta sekä omasta että alaistensa tekemisestä ja siitä mitä jää hoitamatta.

Kaupunginhallitus huolehtii kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kouvolan kaupungin hallintosäännön (Kv 11.11.2024 § 80) mukaan kaupunginhallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä

1. hyväksyy sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat ohjeet ja menettelytavat,
2. valvoo, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta toimeenpannaan ohjeistuksen mukaisesti ja tuloksellisesti sekä
3. antaa toimintakertomuksessa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä sekä selvityksen konsernivalvonnasta ja merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.

Hallintosäännön 81 §:n mukaan lautakunta vastaa toimialallaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta sekä raportoi kaupunginhallitukselle sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Hallintosäännön 10 luku sisältää määräykset koskien kaupunginhallituksen, lautakunnan sekä viranhaltijoiden ja esihenkilöiden sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävistä. Lisäksi luku sisältää määräykset koskien sisäisen tarkastuksen tehtäviä. Sopimusten hallintaa koskevat määräykset annetaan hallintosäännön 4 luvussa.

### **Kasvatus- ja opetuslautakunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta**

Kasvatus- ja opetuspalvelun sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä vastaavat kasvatus- ja opetuslautakunta ja sivistysjohtaja. Palvelujen päälliköt ja palvelujen esimiehet vastaavat

oman alueensa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan käytännön toimenpiteistä.

Kasvatus- ja opetuslautakunnan alaisissa palveluissa ei ole havaittu merkittäviä puutteita lakien ja päätösten noudattamisessa tai hyvän hallinto- ja johtamistavan vastaisia toimia vuoden 2024 aikana.

Tavoitteiden ja talouden toteutumista on seurattu palvelu- ja palveluyksikkötasolla säännöllisesti sekä raportoitu osavuositarkastusten yhteydessä. Taloudelliset vastuut on määritelty hallintosäännön sekä talousarviossa esitettyjen tilivastuiden mukaisesti, sekä erillisillä hankintoihin liittyvillä delegointipäätöksillä.

Keskeiset riskit on arvioitu talousarvion toiminnallisiin tavoitteisiin liittyen ja niiden realisoitumista on seurattu normaalin talousarvion toteumaseurannan yhteydessä. Arviot riskeistä ja niiden toteutumisesta on laadittu tilinpäätösohjeiden mukaisesti.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta on arvioitu erillisellä arviointilomakkeella. Sisäinen valvonta ja riskien tunnistaminen ja hallinta on hyvällä tasolla.

Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä vuodelta 2024 on **liitteenä**.

Lisätietoja: sivistysjohtaja Veikko Niemi, puh. 020 615 7727, veikko.niemi(at)kouvola.fi

#### **Sivistysjohtajan ehdotus:**

Kasvatus- ja opetuslautakunta päättää hyväksyä osaltaan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä annetun selvityksen.

#### **Kasvatus- ja opetuslautakunnan päätös:**

Kasvatus- ja opetuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

---