

Toimielin	Kaupunginhallitus
Hyväksymispäivämäärä ja pykälä	31.3.2025
Vastuuhenkilö	Tuukka Forsell

Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä vuodelta 2024

Kuvaus sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

- Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan vastuut koko organisaation osalta on määritelty kaupungin riskienhallintaohjeissa ja hallintosäännössä. Kukin esimies vastaa alaisensa toiminnan osalta niin sisäisestä valvonnasta kuin riskienhallinnastakin.
 - o Hallintojohtaja vastaa hallinto ja hankinnat -palvelusta, ja yksiköiden päälliköt yksiköistään sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan osalta.
 - o Henkilöstöpalvelujen osalta asiasta vastaa henkilöstöjohtaja. Palvelussuhdepäälliköllä on vastuuta omien suorien alaistensa osalta.
 - o Talouden osalta vastuullinen on talousjohtaja ja tietohallinnon osalta tietohallintojohtaja.
 - o Vuonna 2021 perustetun Viestintä ja VisitKouvola -yksikön osalta vastuu on palveluyksikön päälliköllä. Yksikössä on kaksi lähiesihenkilöä: vs. viestintä- ja markkinointipäällikkö sekä tiedotuspäällikkö (alkaen 11.1.2024).
 - o Strategiaryhmässä on arvioitu riskejä säännöllisin väliajoin ja riskien hallinta on normaali osa yksikön työtä.
 - o Hyvinvoinnin osalta asiasta vastaa hyvinvointipäällikkö. Tämän lisäksi työllisyydessä ja kotoutumisessa on myös lähiesihenkilöt.
 - o Tilapalveluiden osalta asiasta vastaa toimitilajohtaja yhdessä rakennuttajapäälliköiden (rakennuttamisen osalta) ja kiinteistöpäällikön (ylläpidon) kanssa.
- Konsernipalvelujen johtoryhmä on tehnyt vuoden 2024 talousarvion laadinnan yhteydessä kopan osalta riskiarvioinnin talousarviotavoitteiden määrittelyn yhteydessä. Kaupungilla on tullut käyttöön alkuvuodesta 2023 kokonaisvaltainen riskienhallintajärjestelmä Granite, johon on tehty riskien kartoitusta. Graniten jatkohyödyntäminen riskienhallinnassa on valmistelussa.
- Sisäinen valvonta on osa operatiivista johtamista. Tätä toteutetaan mm. talousarvion toteutumisen seurannalla myös koko kaupungin ja toimialojen osalta, erilaisten ohjeiden ja vastuukysymyksiä määrittelyillä sekä käyttöoikeushallinnalla.
- Sisäistä valvontaa tuetaan myös henkilöstökoulutuksella ja erityisesti esihenkilöiden koulutuksella, säännöllisillä työpaikkakokouksilla sekä sisäisen tarkastuksen raporteilla ja niiden johdosta toteutettavilla kehittämistoimenpiteillä.
- Viestintä ja VisitKouvola-yksikössä esihenkilöt käyvät säännöllisiä keskusteluja henkilöstön kanssa kahden kesken, ns. ajankohtaispalavereja, mikä on auttanut mahdollisten henkilöstöön liittyvien riskien ehkäisemisessä. Ajantasaisen tilannekuvan ylläpitämiseksi yksikön päällikkö pitää tiivistä yhteyttä oman esihenkilönsä kanssa. Koko kaupunkiorganisaatiota koskevat ohjeistukset on viety henkilöstön tietoon. Viestintä ja VisitKouvola-palveluyksikön Teams-kanava on aktiivisessa käytössä erilaisten ohjeistusten antamiseen ja välittämiseen. Osana kaupungin valmiussuunnitelmaa on valmisteltu kriisiviestinnän osio.

Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

- Hallinto- ja hankinnat palvelussa ei ole havaittu vuonna 2024 säännösten vastaista toimintaa. Yksiköiden johto katsoo, että heidän yksiköissään noudatetaan lakeja ja hyvää hallintotapaa hyvin. Palvelua kohtaan ei ole esitetty korvausvaatimuksia, syytteeeseen asettamisia yms.
- Henkilöstöpalveluissa ei ole havaittu toimintavuoden aikana lakien ja päätösten noudattamisessa puutteita tai hyvän hallinto- ja johtamistavan vastaisia toimia. Henkilöstöasioiden osalta on noudatettu toimielinten ohjeita. Lisäksi noudatetaan Kunta- ja hyvinvointialueyönantajat KT:n antamia ohjeita. Henkilöstöpalvelut ohjaavat ja opastavat esihenkilöitä heti, kun havaitaan puutteita esimerkiksi virka- ja työehtosopimusten noudattamisessa tai HR-järjestelmien käytössä. Henkilöstöasioiden osalta ei ole tiedossa valituksia tai korvausvaatimuksia, joista seuraisi merkittäviä korvausvastuita.
- Talouden osalta on noudatettu toimielinten päätöksiä. Antolainojen ja takauksien myöntämisessä on huomioitu kuntalain määräykset sekä tehty taloudellisten riskitekijöiden arviointi. Talouden osalta noudatetaan lisäksi Kuntaliiton yleisohjeita ja suosituksia sekä tilintarkastajan antamia ohjeita ja suosituksia. Hallintosäännön määräykset on huomioitu toiminnassa ja päätöksenteossa sekä valmistelussa.
- Tietohallinnossa ei ole havaittu merkittäviä puutteita säännösten, määräysten tai päätösten noudattamisessa. Havaittuihin puutteisiin on reagoitu esim. ohjeistuksella ja koulutuksella. Tiedonhallintalakiin liittyvää valmistelua ei ole pystytty tekemään täysin siirtymäsäännösten mukaisesti (koskee kaikkia toimialoja). Digipalvelulain osalta saavutettavuusvaatimukset on tiedostettu hyvin, mutta lain muihin vaatimuksiin vastaaminen vaatii vielä kehittämistä. Talouden ja tietohallinnon osalta ei ole tiedossa valituksia tai korvausvaatimuksia, joista mahdollisesti seuraisi korvausvastuita tai muita seuraamuksia.
- Viestintä ja VisitKouvola palveluyksikössä ei ole havaittu vuonna 2024 hyvän hallinto- ja johtamistavan vastaisia toimia eikä puutteita lakien ja päätösten noudattamisessa.
- Strategian osalta on noudatettu toimielinten päätöksiä. Kuntaliiton yleisohjeita ja suosituksia sekä tilintarkastajan antamia ohjeita ja suosituksia. Hallintosäännön määräykset on huomioitu toiminnassa ja päätöksenteossa sekä valmistelussa. Strategiayksikössä ei ole havaittu merkittäviä puutteita säännösten, määräysten tai päätösten noudattamisessa.
- Hyvinvoinnissa ei ole havaittu toimintavuoden aikana lakien ja päätösten noudattamisessa puutteita tai hyvän hallinto- ja johtamistavan vastaisia toimia. Henkilöstöasioiden osalta on noudatettu toimielinten ohjeita. Lisäksi noudatetaan Kunta- ja hyvinvointialueyönantajat KT:n antamia ohjeita. Henkilöstöpalvelut ohjaavat ja opastavat esihenkilöitä heti, kun havaitaan puutteita esimerkiksi virka- ja työehtosopimusten noudattamisessa tai HR-järjestelmien käytössä. Hyvinvoinnin osalta ei ole tiedossa valituksia tai korvausvaatimuksia, joista seuraisi merkittäviä korvausvastuita.
- Tilapalveluiden osalta on noudatettu toimielinten päätöksiä. Hallintosäännön määräykset on huomioitu toiminnassa ja päätöksenteossa sekä valmistelussa. Viranhaltijapäätöksiä ei ole tehty kaikesta ylläpidon asioista, joista olisi pitänyt. Asiaan kiinnitetty huomiota.

Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus

- Tavoitteiden ja toimenpiteiden arviointi sekä talouden toteutuminen esitetään toimintakertomuksessa ja talousarvion toteutumisvertailussa.
- Tavoitteen asettamisessa tai määrärahan budjetoinnissa ei ole tapahtunut olennaisia virheitä, eikä ole esiintynyt merkittäviä poikkeamia.
- Kaupungin varallisuuden sijoittamisessa on noudatettu hyväksytyjä sijoitustoiminnan periaatteita. Kaupungilla ei ole riskisijoituksia.

Riskienhallinnan järjestäminen

- Riskienhallinta on osa operatiivista toimintaa, vuonna 2023 käyttöön otettu Graniten riskienhallintajärjestelmän kehittäminen on työnalla.
- Hallinto ja hankinnat -palveluiden tunnistamia riskejä on vuonna 2023 kirjattu Graniten riskienhallintajärjestelmään, sijaisjärjestelyitten takia niiden päivittämistä ei ole kaikilta osin tehty koko palvelun osalta alkuvuonna 2024, mutta päivitystyötä on käynnistetty uudelleen loppuvuonna 2024, ja sitä jatketaan kevään 2025 aikana

Omaisuuksien hankinta, luovutukset ja hoidon valvonta

- Kaupungin sijoitusomaisuus hoidetaan kahden ulkopuolisen salkun hoitajan toimesta. Tilinpäätökseen kirjatut sijoitusten arvonalennukset johtuvat yleisestä markkinatilanteesta.
- Kiinteistöjen myyntiä hoitaa puitekumppanikilpailutuksen kautta valitut kiinteistövälittäjät, ennen myyntiä pyydetään arvonomääritykset, jotta myynnistä saadaan käypä hinta.
- Arvon alennukset / tappiot ovat olleet mahdollisia yksittäisissä kiinteistökaupoissa, jotka kuitenkin pitkällä tähtäimellä ovat olleet kaupungin kannalta kannattavia, jolloin päästy eroon esimerkiksi isoista ylläpitokustannuksista ja korjausvelasta.

Sopimustoiminta

- Sopimusseuranta on ajantasaista eikä korvausvastuita ole. Sopimukset viedään sopimushallintajärjestelmä Cloudiaan.
- Sopimusten osalta noudatetaan voimassa olevia hallintosäännön ja delegointipäätösten mukaisia määräyksiä. Hallintopalvelussa ei tehdä palvelua koskevia sopimuksia merkittävästi, mutta niiden osalta noudatetaan voimassa olevia ohjeita ja sopimusten hallinnan osalta kaupungin toimintatapaa. Sopimukset tallennetaan ja niitä ylläpidetään Cloudia-sopimushallintajärjestelmässä.
- Hankintojen osalta noudatetaan niitä koskevia hallintosäännön, delegointipäätösten ja hankintaohjeen mukaisia määräyksiä.

Arvio sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

- Hallinto ja hankinnat -palvelun johdon näkemys sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta on hyvä. Palvelun päälliköt ja esihenkilöt ovat tehneet arvion sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta käyttämällä apuna sisäisen tarkastuksen laatimaa arviointimallia ja siitä kokonaisarvioksi saatiin hyvä.
- Henkilöstöpalvelujen esihenkilöt ovat tehneet arvion sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta käyttämällä apuna sisäisen tarkastuksen laatimaa arviointimallia. Kokonaisarvioksi saatiin hyvä.
- Talousjohtaja on tehnyt arvion sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta käyttämällä apuna sisäisen tarkastuksen laatimaa arviointimallia. Kokonaisarviossa ei huomautettavaa.

- Viestintä ja VisitKouvola yksikössä näkemys sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta on hyvä. Arvio perustuu sisäisen tarkastuksen toimittamaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi –lomakkeella suoritettuun arvioon. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tila Viestintä ja VisitKouvola –yksikössä on joidenkin osa-alueiden osalta hyvä, joiltakin osa-alueilta tyydyttävä ja vain joidenkin yksittäisten kohteiden osalta välttävä. Kokonaisuudessa tasoa voidaan pitää hyvänä.
- Apulaiskaupunginjohtaja ja kehittämispäälliköt ovat tehneet arvion sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta käyttämällä apuna sisäisen tarkastuksen laatimaa arviointimallia. Kokonaisarviossa ei huomautettavaa.
- Hyvinvoinnin esihenkilöt ovat tehneet arvion sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta käyttämällä apuna sisäisen tarkastuksen laatimaa arviointimallia. Kokonaisarviossa ei huomautettavaa. Edelleen edistetään kuntalaisten osallisuutta ja hyvinvointia edistäviä toimia.