

Sisäisen valvonnan selonteon hyväksyminen kaupunginhallituksen alaisen toiminnan osalta

9384/00.03.01/2025

Kaupunginhallitus 31.03.2025 § 84

Valmistelija: apulaiskaupunginjohtaja Tuukka Forsell, puh. 020 615 9333, tuukka.forsell(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.

Konsernipalvelujen johtoryhmä on tehnyt vuoden 2024 talousarvion laadinnan yhteydessä kopan osalta riskiarvioinnin talousarviotavoitteiden määrittelyn yhteydessä. Sisäistä valvontaa tuetaan myös henkilöstökoulutuksella ja erityisesti esihenkilöiden koulutuksella, säännöllisillä työpaikkakokouksilla sekä sisäisen tarkastuksen raporteilla ja niiden johdosta toteutettavilla kehittämistoimenpiteillä.

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 alaiensa 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.

Kaupunginhallituksen alaisen toiminnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Kaupunginhallitus vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisesta järjestämisestä koko kaupungin osalta. Kaupunginhallituksen alaisen toiminnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä vastaa osaltaan kaupunginhallitus ja apulaiskaupunginjohtaja. Palvelujen päälliköt ja palvelujen esimiehet vastaavat oman alueensa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan käytännön toimenpiteistä.

Tavoitteiden ja talouden toteutumista on seurattu palvelu- ja palveluyksikkötasolla säännöllisesti sekä raportoitu osavuositarkastusten yhteydessä.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta on arvioitu erillisellä arviointilomakkeella. Kaupungin varallisuuden sijoittamisessa on noudatettu hyväksytyjä sijoitustoiminnan periaatteita. Sisäinen valvonta ja riskien tunnistaminen ja hallinta on hyvällä tasolla. Merkittäviä riskejä ei konsernipalvelujen toiminnassa ole toteutunut.

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

Lisätietoja: apulaiskaupunginjohtaja Tuukka Forsell, puh. 020 615 9333, tuukka.forsell(at)kouvola.fi

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Kaupunginhallitus päättää hyväksyä osaltaan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä annetun selvityksen.

Kaupunginhallituksen päätös:

Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.
