

Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä vuodelta 2025

321/00.01.04.00/2026

Kymen jätelautakunta 19.03.2026

Valmistelija: jätehuoltopäällikkö Katja Kangas, puh. 020 615 8143, katja.kangas(at)kouvola.fi

Yhteenveto

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

Kymen jätelautakunnan sisäisen valvonnan perusrakenteet, vastuut, ohjeistus ja seuranta ovat kunnossa ja arvioitu hyvätasoisiksi. Merkittävin kehittämiskohde sisäisen valvonnan näkökulmasta on resurssipulasta johtuva pitkä hakemusten käsittelyaika.

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.

Kymen jätelautakunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Kymen jätelautakunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja käytännön toimenpiteistä vastaa jätehuoltopäällikkö.

Sisäinen valvonta on arvioitu arvosanalla 4/5, hyvä, sama taso kuin vuonna 2024. Arvioinnissa on käytetty Kouvolan kaupungin sisäisen tarkastuksen arviointimallia.

Jätehuoltomääräykset ja jätetaksa ovat ajan tasalla, uusi kompostointi-ilmoituslomake saatiin käyttöön ja jätteenkuljetus ja kompostointirekisteristä ajantasaisempi ja aikaisempaa parempi työkalu. Viranhaltijapäätökset tehdään lautakunnan päättämien periaatteiden mukaisesti. Jätehuollon valmiussuunnitelma valmistui.

Merkittävin kehittämiskohde sisäisen valvonnan näkökulmasta on resurssipulasta johtuva pitkä hakemusten käsittelyaika. Pitkä käsittelyaika johtuu pitkältä ajalta ruuhkautuneista hakemuksista, joka taas johtuu jätehuollossa tapahtuneista useista lisätoita aiheuttaneista muutoksista. Pitkä hakemusten käsittelyaika heikentää asiakaspalvelua ja vaikuttaa myös kunnallisen jäteyhtiön toimintaan. Lisäksi kasaantuvat työt vaikuttavat työhyvinvointia heikentävästi.

Työmäärän hallinta on keskeinen tavoite. Tähän voimme vaikuttaa osittain priorisoimalla työtehtäviä ja varmistamalla henkilöstöresursseja. Hakemusten käsittelyyn on nyt saatu kohdistettua enemmän resursseja palkkaamalla määräaikaista työvoimaa. Myös nettisivuja ja uutta hakemuslomaketta on kehitetty. Vakituisten henkilöresurssien vähäinen määrä aiheuttaa edelleen riskiä ja epävarmuutta pitkäjänteiselle toiminnalle. Jätelaki on käytännössä jatkuvassa muutoksessa.

Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä vuodelta 2025 on **liitteenä**.

Lisätietoja: jätehuoltopäällikkö Katja Kangas, puh. 020 615 8143, [katja.kangas\(at\)kouvola.fi](mailto:katja.kangas(at)kouvola.fi)

Jätehuoltopäällikön ehdotus:

Kymen jätelautakunta päättää hyväksyä osaltaan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä annetun selvityksen.

Kymen jätelautakunnan päätös: