

Kärkölän kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen hyväksyminen

Kunnanhallitus 17.04.2023 § 84
141/00.03.01/2023

Valmistelija kansliapäällikkö jouni.nieminen@karkola.fi, puh. 044-770 2206

Kunnanhallitus on hyväksynyt 14.1.2019 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen. Sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa ohjaava lainsäädäntö on muuttunut ja täydentynyt ohjeen hyväksymisen jälkeen. Lisäksi kuntiin kohdistuvat turvallisuusuhat ovat muuttuneet merkittävästi. Tämän takia ohje on perusteltua päivittää.

Sisäisen valvonnan tarkoituksena on edistää kunnan toiminnan laadukasta johtamista, riskien ennaltaehkäisyä ja hallintaa, mahdollisuuksien ja vahvuuksien hyödyntämistä, toiminnan jatkuvaa kehittämistä ja tuloksellisuuden arviointia.

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan yleisesti kaikkia niitä toiminta- ja menettelytapoja, joilla tilivelvolliset toimielimet, viranhaltijat ja muut esimiehet pyrkivät varmistamaan, että kunnan toiminta on taloudellista ja tuloksellista päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan omaisuus ja voimavarat turvataan.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen perustuu kunnan perustehtävään, toimintaympäristön analysointiin, kuntastrategiaan sekä toiminnan ja talouden tavoitteisiin. Riskienhallinta sisältää kunnan tavoitteita uhkaavien riskien tunnistamisen, arvioinnin ja priorisoinnin sekä tuloksellisen hallinnan. Kunnanvaltuuston hyväksymien tavoitteiden saavuttamiseksi sekä hyvän hallintotavan toteutumiseksi riskien tunnistamisen, hallinnan sekä sisäisen valvonnan toimintatavat tulee sisällyttää mm.

- johtamis- ja päätöksentekoprosesseihin
- toiminnan ja talouden sekä investointien riski- ja lisäarvoperustaiseen suunnitteluun
- toiminnan, omaisuuden hallinnan, hallinnon ja taloudenhoidon sekä tietojärjestelmien käytön menettelytapoihin.

Johdon vastuulla oleva riskienhallinta on osa sisäistä valvontaa, ja sen tavoitteena on saada kohtuullinen varmuus kunnan strategisten, toiminnan ja talouden tavoitteiden saavuttamisesta sekä toiminnan jatkuvuudesta ja häiriöttömyydestä.

Riskienhallinnalla ennaltaehkäistään toiminnan jatkuvuutta ja häiriöttömyyttä uhkaavia tapahtumia perustuen ydintoimintojen ja järjestelmien tunnistamiseen, hyväksyttävän riskitason määrittelyyn sekä riittävien riskien hallinnan menetelmien toimeenpanoon.

Riskienhallintaprosessi kattaa

- toimintaympäristön analysoinnin

- uhkien ja mahdollisuuksien riittävän kokonaisvaltaisen tunnistamisen ja kuvaamisen
- uhkien ja mahdollisuuksien toteutumisen todennäköisyyden ja seurauksen analysoinnin
- riskien hallinnan menettelyiden ja mahdollisuuksien hyödyntämisen määrittelyn sekä toimeenpanon valvonnan ja tuloksellisuuden raportoinnin sekä arvioinnin.

Kuntastrategian, toiminnan ja talouden sekä sisäisen valvonnan ja kokonaisvaltaisen riskienhallinnan tavoitteet tulee yhdistää, jotta sisäinen valvonta ja riskienhallinta nivoutuvat yhteenkuuluviksi toiminnoiksi.

Tuloksellinen riskienhallinta on olennainen osa läpinäkyvää, laadukasta ja vastuullista päätöksentekoprosessia, jolloin se pitää sisällään riittävät vaikutusten arvioinnit ja perustuu tosiseikkoihin.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje on päivitetty kunnan hallinnossa toimialajohtajien yhteisenä valmisteluna, jonka toteutuksesta on vastannut kansliapäällikkö. Ohje on jaettu kunnanhallitukselle liitteenä sähköisessä kokousjärjestelmässä.

Esittelijä	pormestari Markku Koskinen
Päätösehdotus	Kunnanhallitus päättää hyväksyä esitellyn Kärkölän kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen noudatettavaksi 1.5.2023 alkaen.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.
Muutoksenhaku	Oikaisuvaatimus
Jakelu	toimialajohtajat