

## Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen hyväksyminen

Kunnanhallitus 17.06.2024 § 127  
415/00.01.04.00/2024

Päätösehdotus Kunnanhallitus päättää hyväksyä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen.

Päätös Kunnanjohtajan esitys hyväksyttiin.

Selostus Kuntalain 14 §:n mukaan valtuusto päättää kunnan ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Hallintosäännössä todetaan tehtävien ja vastuiden jako. Kunnanhallituksella on vastuu kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta. Kunnanhallituksen tulee antaa ohjeet sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kunnan hallintoa, taloudenhoitoa ja muuta toimintaa johtaa kunnanhallituksen alaisena kunnanjohtaja. Operatiivinen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen on siten osa kunnanhallitukselle ja kunnanjohtajalle säädettyä hallinnon ja taloudenhoidon tehtävää. Koko kuntakonsernia tarkasteltaessa konsernijohto vastaa kuntakonsernin ohjauksesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä (Kuntalaki 25 a §.)

Tämä ohje täydentää kunnanvaltuuston 15.2.2021 § 1 hyväksymiä Laukaan kunnan ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteita ja hallintosäännön määräyksiä sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Ohjeen tarkoituksena on varmistaa ja helpottaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamista, yhdenmukaisuutta ja läpinäkyvyyttä. Laukaan kuntakonsernin tehtävät on järjestettävä siten, että kaikessa kuntakonsernin toiminnassa ja kaikilla kuntakonsernin tasoilla toteutuu riittävä sisäinen valvonta ja riskienhallinta. Rehellisyys ja eettiset arvot organisaatiossa ovat keskiössä. Laukaan kuntakonsernissa ei sallita väärinkäytöksiä, joihin pidetään epärehellisiä, epäeettisiä tai kuntakonsernin ohjeita rikkovia tai lainvastaisia tekoja.

Riittävä ja näkyvä valvonta on edellytys julkiselle luotettavuudelle. Kunnan hallinnon ja talouden valvonta tulee järjestää siten, että ulkoinen ja sisäinen valvonta yhdessä muodostavat kattavan valvontajärjestelmän. Sisäinen valvonta on olennainen osa johtamista, ja sen tulee kattaa kunnan ja kuntakonsernin oman toiminnan lisäksi myös toiminta, josta kunta vastaa lainsäädännön, omistuksen, ohjaus- ja valvontavastuun sekä muiden veloitteiden tai sopimusten nojalla.

Riskienhallinta on osa sisäistä valvontaa. Riskienhallinnan tavoitteena on saada kohtuullinen varmuus organisaation tavoitteiden saavuttamisesta sekä toiminnan jatkuvuudesta ja häiriöttömyydestä. Riskienhallinnalla tarkoitetaan järjestelmällisiä menettelyjä, joiden avulla tunnistetaan ja kuvataan kunnan toimintaan liittyviä riskejä, arvioidaan riskien merkitystä ja niiden toteutumisen todennäköisyyttä, sekä määritellään toimintatavat riskien hallitsemiseksi, valvomiseksi ja säännönmukaiseksi raportoimiseksi. Kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintatapojen tulee olla järjestelmällisiä ja dokumentoituja. Riskienhallinta kytkeytyy vuosittaiseen talousarvio- ja tilinpäätösprosessiin. Tilinpäätöksen toimintakertomuksessa on arvioitava kunnan ja kuntakonsernin toiminnan laajuuteen ja rakenteeseen nähden tasapuolisesti ja kattavasti merkittävimpiä riskejä ja epävarmuustekijöitä, sekä muita toiminnan kehittymiseen vaikuttavia seikkoja. Toimintakertomuksessa on annettava tietoja

sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä (Kuntal 115.1 §).

Esittelijä Kunnanjohtaja Linda Leinonen

Valmistelija talous- ja henkilöstöjohtaja Eero Raittila, puh. 040 663 7306 ja taloussuunnittelupäällikkö Anne Toikka, puh. 050 315 3307

Liitteet

**1 Sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan ohje**

Oheismateriaali