

Sisäisen valvonnan arviointi 1.7.-31.12.2023

Tekn.Itk 25.01.2024 § 6
5/00.01.04/2024

Julkisen toiminnan luotettavuuden edellytys on riittävä ja näkyvä valvonta, jonka avulla pyritään saamaan kohtuullinen varmuus toiminnan järjestämisestä päätösten ja organisaatiolle asetettujen tavoitteiden mukaisesti.

Valvonta jakaantuu ulkoiseen ja sisäiseen valvontaan. Ulkoinen valvonta on toimivasta johdosta riippumatonta ja sitä toteuttavat valtuuston valitsema tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja.

Operatiiviseen johtamiseen kuuluva sisäinen valvonta ja sen järjestäminen, jota tämän pykälän käsittely koskee, on kunnan toimivan johdon ja tilivelvollisten tehtävänä ja vastuulla. Kuntalain 123 §:n mukaan kunnan tilintarkastajan on tarkastettava onko kunnan sisäinen valvonta, riskienhallinta ja konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti. Kunnan hallinnon ja talouden valvonta sekä riskien hallinta järjestetään siten, että ulkoinen ja sisäinen valvonta yhdessä muodostavat kattavan valvontajärjestelmän.

Sisäisen valvonnan periaatteiden ja linjausten määrittely kuuluu kunnanvaltuustolle ja järjestämisvastuu kunnanhallitukselle. Kunnan johdon vastuulla on luoda edellytykset toimivalle sisäiselle valvonnalle. Toimialajohtajat vastaavat siitä, että sisäinen valvonta ja riskien hallinta huomioidaan, toteutetaan ja raportoidaan taloussuunnittelusta tilinpäätökseen, kattaen koko tilikauden.

Kunnanvaltuusto on hyväksynyt 24.3.2021 § 11 uuden ”Sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan periaatteet”-ohjeen. Kunnan hallintosäännön sekä voimassa olevan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaan sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa tehdään jatkuvasti ja siitä raportoidaan säännöllisesti. Tämä raportointi koskee sisäisen valvonnan arviointia ajalta 1.7. – 31.12.2023. Raportointidokumentti on salassa pidettävä (Julk lain (21.5.1999/621) 24,1 §:n 15 kohta

Valmistelija	Tekninen johtaja Paula Rissanen, puh. 040 820 6928
Päätösehdotus	Lautakunta merkitsee tiedokseen saatetuksi sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan raportin sekä päättää esittää sen edelleen kunnanhallitukselle jatkotoimenpiteitä varten.
Päätös	Päätösesitys hyväksyttiin.