

Kunnanhallitus vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä kunnanvaltuuston hyväksymien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden pohjalta. Pälkäneen kunnan uusi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet -ohje on hyväksytty kunnanvaltuustossa 5.2.2024 (§ 5). Aiempi ohje oli vuodelta 2010 (KH 22.11.2020).

Sisäinen valvonta on osa kunnan johtamisjärjestelmää sekä kunnan johdon ja hallinnon työväline, jonka avulla arvioidaan asetettujen tavoitteiden toteutumista, toimintaprosesseja ja riskejä. Valvonnan tarkoituksena on edistää organisaation tehokasta johtamista, riskienhallintaa, mahdollisuuksien ja vahvuuksien hyödyntämistä, toiminnan kehittämistä ja tuloksellisuuden arviointia. Sisäinen valvonta on jatkuva osa päivittäistä johtamista, ohjaamista ja työn toteuttamista. Sisäinen valvonta toteutuu mm. selkeinä tehtävien, toimivallan ja vastuiden jakoina, valvonta- ja raportointivelvoitteina, ohjeina, tietojen ja tietojärjestelmien suojaamisena, käyttöoikeuksina, omaisuuden turvaamisena ja sopimusten hallintana.

Sisäinen tarkastus puolestaan on osa sisäistä valvontaa. Sisäinen tarkastus tukee organisaatiota sen tavoitteiden saavuttamisessa ja arvioinnissa tarjoamalla objektiivisen, riippumattoman ja järjestelmällisen lähestymistavan organisaation kehittämiseen.

Kuntalain 115 § mukaisesti kunnanhallituksen tulee raportoida toimintakertomuksessa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä. Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeessa vuodelta 2020 on ohjeistettu tarkemmin selonteon sisällöstä. Yleisohjeen mukaan kunnanhallituksen tulee kertoa toimintakertomuksessa miten sisäisen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on kunnassa järjestetty, onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella sekä miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamisesta kunnanhallituksen alaisuudessa vastaavat kaikki ne toimielimet ja viranhaltijat, joille on annettu toimivaltaa kunnan varojen käytössä ja jotka toimivat viranomaisina. Yleisohjeessa todetaan myös, että sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintatapojen tulee olla järjestelmällisiä ja dokumentoituja.

Selonteon valmistelu on perusteltua vastuuttaa toimialoille siten, että lautakunnat ja rakennus- ja ympäristöjaosto sekä niiden alainen toimialajohto valmistelevat kunnanhallitukselle selonteossa esitettävät tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kunnanhallituksen alla suoraan olevat talous- ja tukipalvelut sekä hallintopalvelut tekevät niin ikään omat arviointinsa.

Yleisohjeen mukaan kunnanhallituksen selonteossa järjestämistapa ja eri osa-alueet kuvataan kunnanvaltuuston hyväksymien perusteiden viitekehyksen mukaisesti. Pälkäneen kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet -ohjeen (KV 5.2.2024 § 5) liitteenä on lomake riskien arviointiin, mikä toimialojen tulee täyttää ja käsitellä toimielimessään

tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä vuosittain. Lomakkeeseen on listattu erilaisia kontrollitoimenpiteitä, jotka pohjautuvat varsinaiseen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet -ohjeeseen (mainittu, mihin ohjeen lukuun kontrolli perustuu). Toimialat merkkäavat lomakkeeseen kontrollien toteutumisen (kyllä/ei/osittain) sekä kommentoivat tarvittaessa sanallisesti asiaa.

Jatkossa toimialat käsittelevät riskiraportit vuosittain tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä.

Riskienhallinnan raportti (salainen) on nähtävillä rakennus- ja ympäristöjaoston kokouksessa ja rakennus- ja ympäristöjaoston sähköisessä työtilassa.

| | |
|---------------------|--|
| Toimivallan peruste | Kuntalaki 115 §, hallintosääntö 95–98 §, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet -ohje (KV 5.2.2024 § 5) |
| Valmistelija | Arttu Jokinen, johtava rakennustarkastaja p. 040 546 0314, arttu.jokinen@palkane.fi |
| Esitys | Johtava rakennustarkastaja Arttu Jokinen Rakennus- ja ympäristöjaosto hyväksyy liitteen mukaisen riskienhallinnan raportin vuodelta 2023 ja lähettää raportin edelleen tiedoksi kunnanhallitukselle sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen selontekoa varten. |
| Kokouskäsittely | Reetta Mathier saapui kokoukseen läsnäolevaksi pykälän käsittelyn aikana. |
| Päätös | Hyväksyttiin esityksen mukaisesti. |