

Kemijärven kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje

552/04.047/2019

KH 09.12.2019 § 418

Kuntalain 14 §:n kohdan 7 mukaan valtuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Kemijärven kaupunginvaltuusto on päättänyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista 24.2.2014 § 53. Perusteista päättäessään valtuusto on ohjannut sitovasti kaupunginhallitusta sen huolehtiessa kaupungin sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä.

Kaupunginhallituksen on toimintakertomuksessaan annettava tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä (KL 115.1 §). Vastaavasti tilintarkastajan on tarkistettava, onko kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta järjestetty asianmukaisesti (KL 123.1 § 4 kohta).

Kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje on hyväksytty kaupunginhallituksessa 25.11.2013 § 366. Ohjeessa on sovittu päivityksen tapahtuvan valtuustokausittain. Ohjeen hyväksymisen yhteydessä ei ole päätetty tapaa miten riskienhallintasuunnitelma toteutetaan ja kuka vastaa sen koordinoinnista ja koonnista. Tarkastuslautakunta on edellyttänyt, että sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje päivitetään vuoden 2019 aikana.

Kuntalain 14 § kohdan 7 mukaan:

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan kaikkia niitä toiminta- ja menettelytapoja, joilla tilivelvolliset 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
- kunnan omaisuus ja voimavarat turvataan.

Riskienhallinta on osa sisäistä valvontaa ja sen tavoitteena on saada kohtuullinen varmuus organisaation tavoitteiden saavuttamisesta sekä toiminnan jatkuvuudesta ja häiriöttömyydestä. Riskienhallintaprosessi kattaa

- toimintaympäristön arvioinnin
- riskien ja mahdollisuuksien kokonaisvaltaisen tunnistamisen ja kuvaamisen
- riskin ja mahdollisuuksien toteutumisen todennäköisyyden ja seurauksen analysoinnin
- riskien hallinnan ja mahdollisuuksien hyödyntämisen menettelyiden määrittelyn ja toimeenpanon valvonnan
- merkittävien riskien ja niiden hallinnan menettelyiden dokumentoinnin ja tuloksellisuuden raportoinnin tilivelvollisille toimielimille
- riskien hallinnan järjestelmän ja prosessien toimivuuden seurannan ja arvioinnin sekä raportoinnin toimintakertomuksessa.

