

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje

Khall § 235

Valmistelija: kunnanjohtaja, puh. 040 718 5959

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. Valtuuston 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 (ml. tietojärjestelmät), omaisuuden hallinnan, hallinnon ja taloudenhoidon 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.

Kuhmoisten kunnan sisäisen valvonnan ohje on hyväksytty kunnanhallituksen kokouksessa 10.3.2008 § 79. Uusi päivitetty ohje sisältää

sisäisen valvonnan lisäksi riskienhallinnan osuuden.

Kuhmoisten kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje on liitteenä 3.

Kunnanjohtajan ehdotus: Kunnanhallitus päättää hyväksyä Kuhmoisten kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen liitteen 3 mukaisesti.

Päätös: Kunnanjohtaja teki keskustelun tuloksena seuraavan, muutetun päätösehdotuksen:

Kunnanhallitus päättää esittää valtuustolle, että se hyväksyy Kuhmoisten kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen liitteen 3 mukaisesti.

Muutettu päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kvalt § 71

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje on liitteenä 6.

Päätös: Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.