

Sisäisen valvonnan seurantaraportti vuodelta 2024

Kunnanhallitus 03.03.2025 § 49
44/00.03.01/2025

Valmistelija talous- ja henkilöstöjohtaja
Sanna-Mari Vesanen 044 3008 505

Reisjärven kunnan voimassa olevat, kuntalain (410/2015) 14 §:n mukaisesti hyväksytyt, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet (valt 18.10.2021 § 113) ja toimintaohjeet (khal 1.11.2021 § 270) ohjaavat kunnan sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa. Sisäisessä valvonnassa huomioidaan em. ohjeiden lisäksi myös se, mitä kunnan hallintosäännössä ja muissa ohjeissa ja määräyksissä sanotaan.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden tavoitteena on vahvistaa ja yhdenmukaistaa kunnan ja kuntakonsernin hyvää hallintoa ja johtamista. Perusteet koskevat kaikkia kunnan toimielimiä ja johtoa sekä kaikkea kunnan toimintaa. Sisäisessä valvonnassa ja riskienhallinnassa huomioidaan lisäksi se, mitä kunnan hallintosäännössä, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohjeessa sekä muissa ohjeissa ja määräyksissä sanotaan.

Sisäisen valvonta on organisaation omaehtoista laaduntarkkailua ja valvontaa ja olennainen osa johtamista. Riskien arviointi ja riskienhallinta ovat osa sisäistä valvontaa. Riski on mahdollinen tapahtuma, joka voi vaarantaa taloudellisten tai toiminnallisten tavoitteiden saavuttamista lyhyellä tai pitkällä aikavälillä tai uhata organisaation mainetta. Riskit voivat olla myös positiivisia mahdollisuuksia. Riskit ja riskienhallinta ovat myös kiinteä osa taloussuunnittelu- ja seurantaprosessia. Mikäli tilikaudella havaitaan merkittäviä riskejä, tulee niistä raportoida välittömästi eteenpäin valvontavastuussa olevalle. Valvontavastuussa olevien tulee raportoinnin perusteella ryhtyä tarvittaviin toimenpiteisiin. Kunnan ja kuntakonsernin riskit jaotellaan neljään pääryhmään: strategiset, taloudelliset, toiminnalliset ja vahinkoriskit. Kaikkiin näihin ryhmiin voi kuulua sisäisiä tai ulkoisia riskejä. Käytännössä sisäinen valvonta ja riskienhallinta kytkeytyvät vuosittaiseen talousarvio- ja tilinpäätösprosessiin.

Sen lisäksi, mitä kunnan tilinpäätöksessä esitetään sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta, kunnanjohtaja esittää kunnanhallitukselle vuosittain koko kuntaa koskevan sisäisen valvonnan seurantaraportin.

Raportti on salassa pidettävä osana kunnan valmiussuunnitelmaa viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain (621/1999) 24 § 8 kohdan perusteella.

Esittelijä Kunnanjohtaja Matias Ojalehto

Päätösehdotus Kunnanhallitus hyväksyy sisäisen valvonnan raportin vuodelta 2024.

Päätös Hyväksyttiin pohjaehdotuksen mukaisesti.