

Sisäinen valvonta ja konsernivalvonta

Tarkltk 24.02.2025 § 4
86/00.03.01/2025

Tarkastuslautakunnan työohjelmassa vuoden 2024 tarkastukselle on sisäisen valvonnan ja konsernivalvonnan arviointi.

Kuntalain (410/2015) mukaan valtuuston tehtävänä on päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Kunnan toimintaa, hallintoa ja taloutta johtaa kaupunginhallitus, jonka tehtävänä on huolehtia sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä.

Sisäinen tarkastus on riippumaton hallituksen ja ylimmän johdon tukitoiminto. Sisäisen tarkastuksen työ kohdistuu koko organisaation toiminnan sisäiseen valvontaan, riskienhallintaan sekä johtamis- ja hallintoprosesseihin. Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan sisäisiä toimintatapoja, joilla varmistetaan talouden ja toiminnan laillisuus, tuloksellisuus, varojen turvaaminen sekä johtamisen kannalta oikeat ja riittävät tiedot taloudesta ja toiminnasta. Riskienhallinta perustuu riskien kokonaisvaltaiseen tunnistamiseen ja kuvaamiseen, riskien merkittävyyden arviointiin ja menetelmiin hallita riskejä.

Kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen riskienhallintaa ja sen periaatteita ohjataan kaupunginvaltuuston 16.8.2021 § 58 hyväksymällä Haapaveden kaupunkikonsernin tytäryhteisöjen konserniohjeella. Lisäksi tulee sovellettavaksi kuntaliiton laatima Hyvä hallinto- ja johtamistapa kuntakonsernissa.

Konsernijohdon tehtävänä on valvoa tytäryhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen asianmukaisuutta ja tuloksellisuutta. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen asianmukaisuuden valvonnan osalta keskeisessä roolissa ovat vuosittain käytävät omistajakeskustelut, jossa hyvän hallintotavan, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tilanne käydään läpi. Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtaja ja toimitusjohtaja vastaavat asiasta omistajaohjaukselle. Lisäksi on tehty määräajoin selvityksiä ja kyselyitä yhteisöjen johtamisen, valvonnan ja riskienhallinnan tilasta ja kehityksestä.

Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtaja ja toimitusjohtaja vastaavat asiasta omistajaohjaukselle. Lisäksi on tehty määräajoin selvityksiä ja kyselyitä yhteisöjen johtamisen, valvonnan ja riskienhallinnan tilasta ja kehityksestä.

Tarkastuslautakunnan kokoukseen on kutsuttu kuultavaksi kaupunginjohtaja Esa Jussila kertomaan, kuinka Haapaveden kaupunki on toteuttanut sisäistä valvontaa ja konsernivalvontaa.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

merkitä sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja sisäisen tarkastuksen katsauksen.

Käsittely

Merkittiin, että asiantuntijana kuultiin kaupunginjohtaja Esa Jussilaa.

Päätös

Hyväksyttiin.