

Ympäristölupalautakunnan alaisen toiminnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi vuodelta 2023

45/00.01.04/2024

YMPLA 06.02.2024 § 4

Valmistelija Tekninen johtaja Antti Heinilä, puh. 050 353 7733,
antti.heinila@forssa.fi

Yleisohje kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta 2020 määrittelee seuraavasti:
”Toimintakertomuksessa on annettava tietoja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä. Kunnanhallitus antaa toimintakertomuksessa tiedot:

- Miten sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on kunnassa järjestetty
- Onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella
- Miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella.

Sisäisen valvonnan tarkoituksena on varmistaa, että kunnan toiminta on taloudellista ja tuloksellista, päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa ja että lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan ja että omaisuus ja voimavarat turvataan. Sisäisen valvonnan tulisi toteutua kunnan johtamis-, suunnittelu- ja ohjauskäytännöissä. Sisäisen valvonnan järjestämisestä vastaa kunnanhallitus. Lisäksi kaikki ne toimielimet ja viranhaltijat, joille on annettu toimivaltaa kunnan varojen käytössä ja jotka toimivat viranomaisina, vastaavat sisäisen valvonnan toteuttamisesta.”

Kuntalain 14 §:n mukaan valtuuston tulee päättää kunnan ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Valmistelussa on sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje. Tätä ohjetta noudatetaan vuoden 2023 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arvioinnissa. Ohjeeseen liitetty arviointilomake on osa määriteltyjä toimintaprosesseja.

Osastojen, liikelaitosten ja erikseen mainittujen viranhaltijoiden tulee täyttää lomake vuosittain osana tilinpäätösprosessia erikseen annetun aikataulun mukaisesti. Kysely toimii toimintakertomuksessa annettavan selonteon taustamateriaalina.

Arvioitavat osa-alueet ovat:

- 1) Johtaminen ja sisäisen valvonnan järjestäminen
- 2) Taloudelliset tavoitteet ja niiden seuranta
- 3) Riskienhallinta

4) Informaatio ja kommunikaatio

Ympäristölupalautakunnan alaisen toiminnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arvioinnissa on arvioitu, ettei sen toiminnassa ole vakavia puutteita. Ympäristölupalautakunnan alainen toiminta on viranomaistoimintaa ja tästä syystä erittäin tarkoin laissa säädeltyä. Huomioitavaa on, että lakisääteisyys arviointi menee mahdollisissa ristiriitatilanteissa kunnan vision ja/tai strategian noudattamisen edelle.

Johto- tai työryhmien itsearviointeja ei ole suoritettu.

Ympäristölupalautakunnan alaisen toiminnan arviointilomake on erillisliitteenä.

Esittelijä	Tekninen johtaja
Päätösehdotus	Ympäristölupalautakunta esittää sen alaisen toiminnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arvioinnin kaupunginhallitukselle.
Päätös	Ympäristölupalautakunta hyväksyi ehdotuksen.