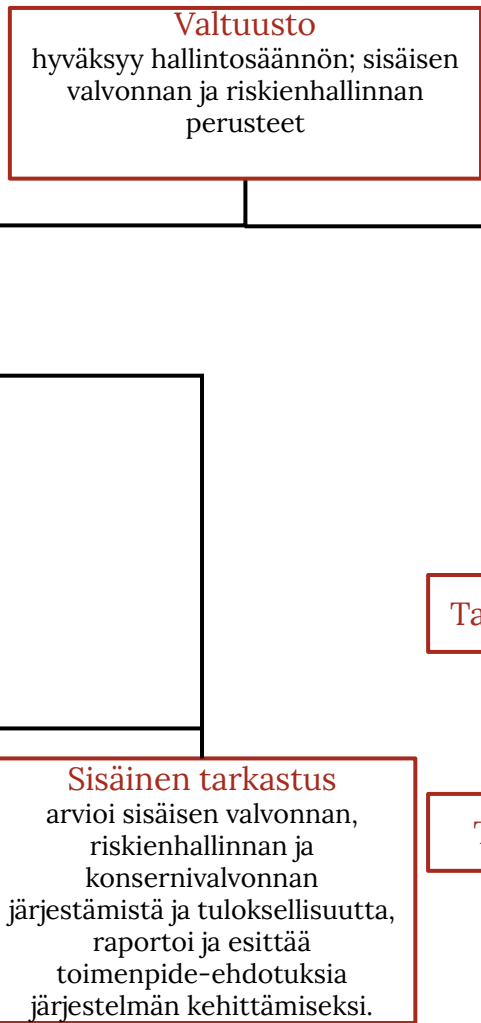


ROVANIEMI

Sirpa Salminen

Sisäinen tarkastus

SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA



Mihin sisäinen valvonta ja riskienhallinta perustuu

Kuntalaki 410/2015 §14; *valtuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista, §39; hallituksen tulee huolehtia kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä ja §90; Hallintosäännössä annetaan tarpeelliset määräykset ainakin sisäisestä valvonnasta, riskienhallinnasta ja sopimusten hallinnasta*

Hallintosääntö luku 10 §90-93

Sisäisen valvonnan ohje (8.12.2009 §471)

Riskienhallintapolitiikka (KV 10.10.2011 §85) ja riskienhallinnan yleisohje (20.10.2012 §409).

Sisäisen tarkastuksen toimintaohje (KH 27.11.2017 §565)

Rovaniemen kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen perustuu kaupungin perustehtävään, toimintaympäristön analysointiin, kaupunkistrategiaan sekä toiminnan ja talouden tavoitteisiin. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukainen järjestäminen koskee kaikkia Rovaniemen kaupungin ja kaupunkikonserniin kuuluvia toimielimiä, tilivelvollista johtoa, esimiehiä ja henkilöstöä.

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisiä menettely- ja toimintatapoja, joiden avulla pyritään varmistumaan organisaation tavoitteiden saavuttamisesta ja toiminnan laillisuudesta.

Riskienhallinta tarkoittaa järjestelmällistä ja ennakoivaa tapaa tunnistaa, analysoida ja hallita toimintaan liittyviä uhkia ja mahdollisuuksia. Tavoitteena on ennaltaehkäistä toiminnan jatkuvuutta ja häiriöttömyyttä uhkaavia tapahtumia perustuen ydintoimintojen ja järjestelmien tunnistamiseen, hyväksyttävän riskitason määrittely sekä riittävien riskienhallinnan menetelmien toimeenpano.

Sisäisen valvonnan tavoitteet

Sisäinen valvonta auttaa organisaatiota kolmenlaisten tavoitteiden saavuttamisessa:

Toimintojen tavoitteet –

organisaation toimintojen tehokkuus ja tuloksellisuus, mukaan lukien operationaalisten ja taloudellisen suoriutumisen tavoitteet, sekä omaisuuden suojaaminen.

Raportoinnin tavoitteet

sisäinen ja ulkoinen taloudellinen ja ei-taloudellinen raportointi (mm. raportoinnin luotettavuus, ajantasaisuus, läpinäkyvyys)

Compliance-tavoitteet

organisaatiota koskevien lakien, säännösten ja sisäisten ohjeiden noudattaminen.

Sisäisen valvonnan osatekijät

Ohjausympäristö: hallintosääntö, organisaatio rakenteet, prosessit, ohjeet, tehtäväkuva, perehdytys

Riskien arviointi: työtehtävien eriyttäminen

Valvontatoimenpiteet (kontrollit):ennalta kuvatut prosessit, toimivalta, käyttäjätunnukset, lokitiedot, esihenkilön suorittamat, otto-oikeus, tietosuojan varmistaminen

Tieto ja viestintä: koulutus, työpaikkakokoukset, kehityskeskustelut, tiedottaminen

Seurantatoimenpiteet: esihenkilön tai toimielimen suorittama, sisäinen tarkastus

Sisäisen tarkastuksen tehtävä

Tehtävänä:

- arvioida kaupungin toimintojen ja prosessien osalta niiden riskienhallinnan, sisäisen valvonnan sekä johtamis- ja hallintomenettelyiden asianmukaisuutta, toimivuutta, tehokkuutta ja riittävyttä ja antaa suosituksia korjaaviksi toimenpiteiksi sekä seuraa niiden toteutumista.
- konsultoida riskienhallintaa, sisäistä valvontaa sekä johtamis- ja hallintomenettelyitä koskevissa asioissa. Konsultoinnin avulla sisäinen tarkastus tukee organisaatiota näiden menettelyiden kehittämisessä.
- raportoi havainnoistaan ylimmälle johdolle ja tarkastuslautakunnalle

Sisäisen tarkastuksen rooli riskienhallinnassa

Sisäisen tarkastuksen tulee arvioida riskienhallintaprosessien tuloksellisuutta ja edistää niiden kehittämistä.

- Riskienhallintaprosessin arviointi.
- Riskienhallinnan kehittäminen.
- Riskienhallintaryhmän jäsen.
- Tarkastussuunnitelma on riskiperusteinen. *(Vuosisuunnitelman hyväksyy kaupunginhallitus ja kohdekohtaisen suunnitelman kaupunginjohtaja.)*

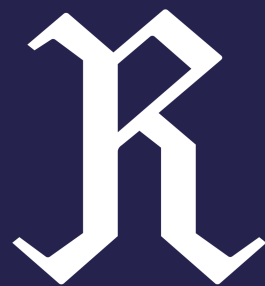
Ylin johto ja hallitus ovat vastuussa asianmukaisen riskienhallinnan järjestämisestä.

Vuoden 2021 toimeksiannoista

- Tarkastuksia valmistunut 6, joista vuosisuunnitelman mukaisia 4.
- Vuosisuunnitelman mukaisia tarkastuksia tekemättä 3.
- Vuosisuunnitelman sisällön koonti.
- Uusittu riskienhallintaryhmä on aloittanut toiminnan.

Ryhmän tehtävänä on valmistella ja ylläpitää kaupungin valmiussuunnittelua, sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa ohjaavat asiakirjat. Riskienhallintaryhmä kehittää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportointia sekä mittareita. Riskienhallintaryhmä järjestää riskienhallintaan liittyvää asiantuntijapalvelua, koulutusta ja tiedottamista. Riskienhallintaryhmä ohjaa ja seuraa konserniyhtiöiden riskienhallintaa. Riskienhallintaraportti kootaan kaupunginhallitukselle vuosittain riskienhallintaryhmän yhteistyönä.

Sisäinen tarkastaja suorittaa sisäinen tarkastus, johtamisen ja yritysjohtamisen erikoisammattitutkintoa.



ROVANIEMI



KIITOS!