

Raportti sisäisen valvonnan järjestämisestä vuonna 2025

Kaupunginhallitus 02.03.2026 § 28
253/00.03.01.00/2022

Valmistelija

Hallintojohtaja Liisa Salo 24.2.2026

Sisäisen valvonnan tarkoituksena on edistää kaupungin toiminnan laadukasta johtamista, riskien ennaltaehkäisyä ja hallintaa, mahdollisuuksien ja vahvuuksien hyödyntämistä, toiminnan jatkuvaa kehittämistä ja tuloksellisuuden arviointia.

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan yleisesti kaikkia toiminta- ja menettelytapoja, joille tilivelvolliset toimielimet, viranhaltijat ja muut esimiehet pyrkivät varmistamaan, että

- kaupungin toiminta on taloudellista ja tuloksellista
- päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa
- säädöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan
- omaisuus ja voimavarat turvataan.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen perustuu kaupungin perustehtävään, toimintaympäristön analysointiin, strategiaan sekä toiminnan ja talouden tavoitteisiin. Riskienhallinta sisältää kaupungin tavoitteita uhkaavien riskien tunnistamista, arvioinnin ja priorisoinnin sekä tuloksellisen hallinnan. Valtuuston hyväksyminen tavoitteiden saavuttamiseksi sekä hyvän hallintotavan toteuttamiseksi riskien tunnistamisen, hallinnan sekä sisäisen valvonnan toimintatavat tulee sisällyttää

- johtamis- ja päätöksentekoprosesseihin
- toiminnan ja talouden sekä investointien riski- ja lisäarvoperusteiseen suunnitteluun
- toiminnan (ml. tietojärjestelmät), omaisuuden hallinnan, hallinnon ja taloudenpidon menettelytapoihin.

Valtuusto on hyväksynyt riskienhallintapolitiikan kokouksessaan 15.12.2014. Kauhavan kaupungin hallintosäännössä määrätään sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Kaupunginhallitus vastaa kokonaisvaltaisesti sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä hyväksyy niitä koskevat ohjeet ja menettelytavat. Lautakunnat vastaavat toimialaltaan sisäisen valvonnan järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta sekä raportoinnista.

Kaupunginjohtaja vastaa sisäisestä tarkastuksesta sekä konserniohjauksesta, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteutuksen valvonnasta.

Vuoden 2025 aikana ei ole ostettu ulkopuolista sisäisen tarkastuksen palvelua.

Hallintosäännön 44 §:n mukaan hallintojohtaja vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamisen ohjauksesta, seurannasta ja koulutuksen järjestämisestä sekä valmistelee tarkastussuunnitelman, johon perustuen kaupunginhallitus arvioi riskienhallinta-, valvonta-, johtamis- ja hallintoprosessien tuloksellisuutta. Hallintojohtaja vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tilaa koskevan raportin laatimisesta kerran vuodessa ja toimintakertomuksessa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan

järjestämisestä annettavan tiedon kokoamisesta. Vuoden 2026 aikana kaupungille laaditaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan suunnitelma, joka korvaa nykyisen riskienhallintapolitiikan.

Kaupunginjohtaja ja toimialajohtajat vastaavat sisäisen valvonnan toimeenpanosta toimialallaan. Esimiehiä on ohjeistettu sisäisen valvonnan suorittamisesta ja dokumentoinnista. Käytössä on ollut lomake, johon sisäisen valvonnan toimenpiteet kirjataan. Esimiehet raportoivat suorittamastaan valvonnasta toimialajohtajalle, jotka vuorostaan raportoivat kaupunginjohtajalle.

Vuoden 2025 sisäisen valvonnan osalta raportointia on uudistettu siten, että kaikille kaupungin esihenkilöille on lähetetty täytettäväksi sisäisen valvonnan tarkistuslista, johon vastaaminen on ollut pakollista. Vastauksista on laadittu sekä koko kaupungin toiminnan kattava että toimialakohtaiset raportit. Toimialakohtaiset raportit on toimitettu ao. toimialajohtajille tiedoksi ja toimenpiteitä varten.

Kaupunginhallituksen puheenjohtaja on suorittanut kaupunginjohtajan virkaan liittyvän sisäisen valvonnan. Hän on tarkastanut ja hyväksynyt kaupunginjohtajan luottokorttilaskut ja muut suoraan kaupunginjohtajan toimintaan kohdistuvat laskut.

Sisäisessä valvonnassa ei ole huomattu tuottamuksellista, virheellistä toimintaa.

Keskushallinnolle toimitetut sisäisen valvonnan raportit ovat oheismateriaalina.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja Vesa Rantala
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus merkitsee tiedoksi vuonna 2025 suoritettua sisäisen valvonnan raportoinnin ja hyväksyy suoritettua toimenpiteet.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi yksimielisesti kaupunginjohtajan ehdotuksen.
Lisätietoja	Hallintojohtaja Liisa Salo, puh. 050 330 5286, etunimi.sukunimi@kauhava.fi
