

**Kaupunginhallituksen selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä konsernivalvonnan järjestämisestä**

3379/00.03.01/2019

Khall 18.03.2019 § 60

Valmistelija: talousjohtaja Sanna Salminen, puh. 050 306 1961,  
etunimi.sukunimi@heinola.fi

Kuntalaki edellyttää, että toimintavuodesta 2014 alkaen toimintakertomukseen on sisällytettävä arvio kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä keskeisistä johtopäätöksistä.

Kaupunginvaltuuston 16.6.2014 päättämien Heinolan kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden mukaan kaupunginhallitus antaa arvon merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä, selonteon sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä selonteon konsernivalvonnan järjestämisestä tilinpäätökseen sisältyvässä toimintakertomuksessa.

Selontekojen sisältö on ohjeistettu Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimista koskevassa yleisohjeessa.

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeen mukaan kaupunginhallituksen on tehtävä toimintakertomuksessa selkoa

- miten sisäinen valvonta ja siihen liittyvä riskienhallinta on kunnassa järjestetty
- onko valvonnassa havaittu puutteita päättyneellä tilikaudella
- miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella.

Kaupunginhallituksen toimintakertomusraportoinnin tulee perustua todennettavissa olevaan sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan tuloksellisuuden arviointiin.

Esityslistan liitteenä selonteko sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämisestä.

Kaupunginjohtajan (JP) ehdotus:

Kaupunginhallitus päättää antaa liitteen mukaisen selonteon sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämisestä vuoden 2018 toimintakertomukseen.

**Päätös:** Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen yksimielisesti.

Tämän asian keskustelun kuluessa kaupunginhallitus kuuli klo 16:34  
- 16:50 asiantuntijana talousjohtaja Sanna Salmista.

Muutoksenhaku: muutoksenhakukielto