

Kaupunginhallitus 08.11.2021 § 392

§ 392

Sisäisen valvonnan yleisohjeen hyväksyminen

Valmistelijat / lisätiedot:
Tuominen Jari

etunimi.sukunimi@espoo.fi
Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginjohtaja Mäkelä Jukka

Kaupunginhallitus

1

hyväksyy liitteenä olevan sisäisen valvonnan yleisohjeen, joka tulee voimaan 1.1.2022 alkaen sekä

2

valtuuttaa kaupunginjohtajan hyväksymään ohjeeseen sellaiset vähäiset muutokset, jotka ovat tarpeellisia sen ajan tasalla pitämiseksi.

Käsittely

Päätös

Kaupunginhallitus:
Esittelijän ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Selostus

Kaupunginhallitukselle ehdotetaan hyväksyttäväksi liitteenä oleva sisäisen valvonnan yleisohje, joka tulee voimaan 1.1.2022. Voimassa oleva sisäisen valvonnan yleisohje astui voimaan 1.7.2010.

Espoon kaupungin hallintosäännön mukaan ”Kaupungin hallinnon ja talouden valvonta järjestetään niin, että ulkoinen ja sisäinen valvonta yhdessä muodostavat kattavan valvontajärjestelmän”. Hallintosäännön mukaan kaupunginhallitus päättää sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevista ohjeista sekä vastaa konserniohjauksen ja konsernivalvonnan järjestämisestä.

Kaupunginhallituksen tehtävänä on ylimpänä toimeenpanevana toimielimenä antaa toimialoille ja tulosityksiköille ohjeet sisäisen valvonnan järjestämisestä. Sisäisen tarkastuksen yksikkö on valmistellut liitteenä olevan ehdotuksen sisäisen valvonnan yleisohjeeksi. Siinä on otettu huomioon lainsäädännössä sekä kaupungin ohjeistuksessa, johtamisjärjestelmässä ja organisaatorakenteessa tapahtuneet muutokset.

Sisäinen valvonta ja siihen liittyvä riskienhallinta on toimialan ja tehtäväalueen prosessi, jolla pyritään varmistamaan tavoitteiden saavuttaminen. Sisäinen valvonta on hyvän johtamis- ja hallintotavan edellytys. Sisäistä valvontaa ei voi eriyttää muusta tavoitteiden saavuttamiseen tähtäävästä toiminnasta, vaan se on olennainen osa

jokapäiväistä toiminnan ohjausta ja johtamista ja sen järjestämisestä vastaa kunkin toimialan tai tehtäväalueen johto.

Sisäisen valvonnan yleisohje on tarkoitettu valvontavastuussa olevien esimiesten sekä henkilöstön ja tilivelvollisten luottamushenkilöiden käyttöön. Ohjeessa kuvataan kaupungin valvontajärjestelmä ja kerrotaan, mitä on sisäinen valvonta, miten se liittyy viranhaltijoiden ja työntekijöiden sekä luottamushenkilöiden tehtäviin, ja mitkä ovat heidän vastuunsa sisäisen valvonnan järjestämisessä ja toteuttamisessa. Ohje koskee koko kaupunkia mukaan lukien kaupungin liikelaitokset ja tytäryhteisöt. Kaupungin sisäistä valvontaa koskevaa ohjeistusta löytyy mm. hallintosäännöstä sekä toimintaohjeista. Konsernivalvonnalle löytyy ohjeistusta hyvän hallinnon toteuttamiseksi. Kaupungilla on lisäksi ohjeensa mm. riskienhallintaan ja eettisiin periaatteisiin.

Sisäisen valvonnan yleisohje on luonteeltaan kokoava ohje. Se sisältää keskeiset kohdat kaupungin sisäisen valvonnan ohjeistuksesta, jotta sisäisestä valvonnasta muodostuisi dokumentin käyttäjälle kokonaiskuva. Joiltakin osin kaupungin sisäisen valvonnan ohjeistusta on tarkennettu suositusten muodossa.

Sisäisen valvonnan yleisohje on valmisteluvaiheessa käsitelty Espoon kaupungin tarkastuksen johtoryhmässä.

Päätöshistoria

Liitteet

- 1 Sisäisen valvonnan yleisohje 20211007

Oheismateriaali

Tiedoksi