

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen päivittäminen

Maakuntahallitus 21.02.2022 § 23
123/00.03.01/2022

Valmistelija

hallintojohtaja, p. 0400 618 489, sp. etunimi.sukunimi@esavo.fi

Päätösehdotus

Esittelijä: Maakuntajohtaja Pentti Mäkinen

Maakuntahallitus hyväksyy liitteen mukaisen sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan ohjeen. Se tulee voimaan 1.3.2022 alkaen.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Selostus

Etelä-Savon maakuntaliiton sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje on maakuntahallituksen hyväksymä asiakirja, jolla ohjeistetaan maakuntaliiton tilivelvollisten viranhaltijoiden, esihenkilöiden ja henkilöstön toimintaa. Ohjeen tavoitteena on edistää Etelä-Savon maakuntaliiton eri toimijoiden vastuullisuutta sekä tietoisuutta ja ymmärrystä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä osana johtamista ja hyvää hallintotapaa, päätöksentekoa, toiminnan ohjausta, seurantaa ja arviointia. Lisäksi ohjeessa kuvataan menettelyitä, joiden tulisi turvata hyvän hallintotavan toteutuminen.

Sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta on säädetty kuntalaissa 410/2015 seuraavaa:

- valtuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista (§ 14)
- hallitus huolehtii sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä (§ 39)
- valtuusto hyväksyy hallintosäännön, jossa annetaan tarpeelliset määräykset hallinnon ja talouden tarkastuksesta sekä sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta (§ 90)
- toimintakertomuksessa on annettava tietoja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä (§ 115)
- tilintarkastajien on tarkastettava, onko sisäinen valvonta ja riskienhallinta järjestetty asianmukaisesti (§ 123).

Etelä-Savon maakuntaliiton perussopimuksen (1.1.2021) 27 §:n mukaan liiton talouden ja hallinnon tarkastusta varten maakuntavaltuusto asettaa tarkastuslautakunnan. Liiton hallintosäännön (1.1.2021) 62 §:n mukaan kuntayhtymän hallinnon ja talouden valvonta järjestetään siten, että ulkoinen ja sisäinen valvonta muodostavat yhdessä kattavan valvontajärjestelmän. Ulkoinen valvonta järjestetään toimivasta johdosta riippumattomaksi. Ulkoisesta valvonnasta vastaavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja kuntalain ja hallintosäännön mukaisesti. Sisäinen valvonta on osa johtamista. Maakuntahallitus vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä.