

## Sisäisen valvonnan arviointilomake tilinpäätökseen 2023

Kunnanhallitus 15.01.2024 § 9  
43/02.02.01.02/2024

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeiden mukaisesti kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä selkoa, miten sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on kunnassa järjestetty, onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella ja miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella. Tätä tarkoitusta varten kunnanhallituksen tulee esittää toimintakertomuksessa selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä sekä keskeiset johtopäätökset sen toteutumisesta tilikaudella.

Vihdin kunnanvaltuuston 27.1.2014 ja kunnanhallituksen 24.3.2014 hyväksymän sisäisen valvonnan ohjeen mukaan sisäisen valvonnan järjestämisestä vastaa kunnanhallitus. Lautakunnalla on velvollisuus valvoa, että sen alainen toiminta tapahtuu kunnanvaltuuston ja kunnanhallituksen hyväksymien tavoitteiden mukaisesti sekä seurata tavoitteiden toteutumista. Kunnanvaltuuston 26.9.2022 § 50 hyväksymän hallintosäännön 8 §:n mukaan palvelukeskuksen johtaja vastaa keskuksensa sisäisen valvonnan järjestämisestä ja toimivuuden varmistamisesta.

Sisäisen valvonnan tarkoituksena on varmistaa, että kunnan toiminta on taloudellista ja tuloksellista ja, että päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa. Lisäksi tarkoituksena on, että lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan ja että omaisuus ja voimavarat turvataan.

Vuoden 2023 tilinpäätöksen toimintakertomuksessa annettavaa selontekoa varten on tarpeellista ohjeistaa lautakuntia, lukuun ottamatta keskusvaalilautakuntaa ja tarkastuslautakuntaa, arvioimaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä tilikauden 2023 osalta. Liitteenä oleva arviointilomake velvoittaa lautakuntaa arvioimaan seuraavia sisäisen valvonnan osa-alueita sekä numeraalisesti että sanallisesti:

1. Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen
2. Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus
3. Riskienhallinnan järjestäminen
4. Omaisuuden hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta
5. Sopimustoiminta
6. Arvio sisäisen tarkastuksen järjestämisestä

Valmistelija Jere Laine etunimi.sukunimi(at)vihti.fi, p. 044 467 5554.

Esittelijä Kunnanjohtaja Erkki Eerola

Ehdotus Kunnanhallitus päättää

1. hyväksyä liitteenä olevan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointilomakkeen; ja
2. ohjeistaa lautakuntia arvioimaan lomakkeella sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteutumista tilikaudella 2023 tilinpäätösohjeistuksen mukaisesti.

Päätös Kunnanhallitus hyväksyi kunnanjohtajan päätösehdotuksen yksimielisesti.

Tiedoksi Palvelukeskukset