

## Sisäisen valvonnan arviointilomake tilinpäätökseen 2024

Kunnanhallitus 13.01.2025

19/02.06.01/2025

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeen mukaisesti kunnanhallituksen on tilinpäätöksen 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 taloussuunnitelmakaudella. Tätä tarkoitusta varten kunnanhallituksen tulee esittää toimintakertomuksessa selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä sekä keskeiset johtopäätöksen sen toteuttamisesta 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 18.3.2024 § 16 hyväksymän viimeisimmän muutetun hallintosäännön 14 §:n mukaan palvelukeskuksen johtaja vastaa keskuksensa sisäisen valvonnan järjestämisestä ja toimivuuden varmistamisesta.

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

Vuoden 2024 tilinpäätöksen toimintakertomuksessa annettavan selontekoa varten on tarpeellista ohjeistaa lautakuntia, lukuun ottamatta keskusvaalilautakuntaa ja tarkastuslautakuntaa, arvioimaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä tilikauden 2024 osalta. Liitteen oleva arviointilomake velvoittaa lautakuntaa arvioimaan seuraavia sisäisen valvonnan osa-alueita numeraalisesti, että sanallisesti.

1. Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen,
2. Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytönvalvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus
3. Riskienhallinnan järjestäminen
4. Omaisuuden hankinnan, luovutuksen ja hoidonvalvonta
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 hyväksyä liitteenä olevan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointilomakkeen; ja ohjeistaa lautakuntia arvioimaan

lomakkeella sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteutumista tilikaudelle 2024 tilinpäätösohjeistuksen mukaisesti.

Päätös

Tiedoksi

Palvelukeskukset