



Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan järjestämisen periaatteet Vantaan kaupunkikonsernissa

VD/1213/00.01.01.01/2015

KN/ML/PvN/HK/PH

Kuntalaki uudistui 1.1.2014 alkaen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan osalta. Lain 13 § 3 a) kohdan mukaisesti valtuuston tehtävänä on päättää kunnan ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Hallituksen esityksessä kuntalain muuttamisesta (HE 24/2012) todetaan sisäinen valvonnan ja riskienhallinnan operatiivisena toimintana kuuluvan kunnanhallitukselle, kunnanjohtajalle sekä kunnan muulle johdolle. Tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä tulee sisällyttää ensimmäisen kerran tilikaudelta 2014 laadittavaan toimintakertomukseen.

Vantaan kaupunginvaltuusto hyväksyi 16.12.2013 § 4 Vantaan kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet – ohjeen, joka astui voimaan 1.1.2014. Riskienhallinnan kehitystyötä on jatkettu ohjeen hyväksymisen jälkeen. **Kaupunginjohtaja** perusti 18.6.2014 viranhaltijapäätöksellään 50/2014 Riskienhallinnan ohjausryhmän suunnittelemaan, koordinoimaan ja kehittämään riskienhallintaa kaupunkikonsernin tasolla. Ohjausryhmä toimii kaupungin johtoryhmän valmisteluolimenä ja se on kokoontunut säännöllisesti syksystä 2014 lähtien. Ohjausryhmä on koordinoitunut liitteenä oleva ”Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan järjestämisen periaatteet Vantaan kaupunkikonsernissa” – ohjeen päivitystä vastaamaan kaupunkikonsernin riskienhallinnan nykytilaa.

Ohje riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan järjestämisen periaatteista Vantaan kaupunkikonsernissa selkeyttää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan käsitteitä, tavoitteita, organisointia, periaatteita, vastuuta ja toimintatapoja. Tavoitteena on näin varmistaa, että riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan toimintamalleja sovelletaan yhtenäisin perustein koko organisaatiossa. Asiakirjan määrittämiä periaatteita sovelletaan kaupunkikonsernin omassa toiminnassa sekä toiminnassa, josta kaupunki vastaa omistuksen, ohjaus- ja valvontavastuun sekä muiden velvoitteiden myötä. Ohje täsmentää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan organisointia huomioiden muun muassa kaupunkiin perustetun ja syksyllä 2014 toimintansa käynnistäneen riskienhallinnan ohjausryhmän roolin ja tehtävät.

Riskienhallintaprosessi perustuu riskien tunnistamiseen ja niiden analysointiin, riskien merkittävyyden arviointiin (huomioiden toteutumisen todennäköisyys ja seurausten vakavuus) ja pyrkimykseen hallita merkittäviksi tunnistettuja riskejä määritetyillä toimenpiteillä. Riskienhallintatoimenpiteiden toteuttaminen on jatkuvaa ja tapahtuu osana normaalia toimintaa organisaation kaikilla tasoilla. Toteutettavien toimenpiteiden mahdollisimman oikea kohdentuminen ja tarkoituksenmukainen laajuus pyritään varmistamaan sillä, että kaupunkitasoisesti kyetään määrittämään yhtenäisin perustein keskeisimmät kaupunkia ja kaupunkikonsernia uhkaavat riskit. Myös kuntalain uudistamista käsitellyt hallituksen esitys edellyttää analyysiä kuntaa ja kuntakonsernia uhkaavista keskeisimmistä riskeistä.

Riskien arviointi toteutetaan keväisin tulokorttien ja toimintasuunnitelmien laadintatyön käynnistämisen yhteydessä. Samassa yhteydessä suunnitellaan ja määritetään keinot riskien hallitsemiseksi sekä vastuutetaan ja aikataulutetaan hallintatoimenpiteiden toteuttaminen. Syksyllä riskien arvioinnit tarkastetaan ja täydennetään. Syksyn riskikartoituksessa arvioidaan myös jo toteutettujen riskienhallintatoimenpiteiden vaikuttavuutta. Vaikuttavuuden arvioinnilla tarkoitetaan arviota riskienhallintatoimenpiteiden tarkoituksenmukaisuudesta ja riittävydestä. Tulosalueet raportoivat tunnistamistaan ja arvioimistaan riskeistä toimialansa johdolle. Toimialan johto käsittelee ja arvioi sekä laatii näiden tietojen perusteella arvion toimialaan kohdistuvista merkittävimmistä riskeistä. Riskeistä raportoidaan toisen osavuosisikatsauksen sekä tilinpäätöksen yhteydessä. Saadun ja analysoidun riskitiedon perusteella laaditaan kaupunkitasoinen riskiprofiili.

Riskienhallinnan viitekehys ja riskienhallinnassa noudatettavat periaatteet on määritetty soveltaen riskienhallintaa käsittelevää ISO 31000 - standardia. ISO 31000 - standardi kuvaa



periaatteet, joita noudattaen organisaatiot voivat kehittää ja yhdenmukaistaa riskienhallintaansa. Riskienhallinnan periaatteilla tarkoitetaan yhtenäistä näkökulmaa ja riskienhallinnalle asetettua yhteistä tavoitetilaa, joiden kautta kaupunkikonserni pyrkii varmistamaan asetettujen tavoitteiden täyttymisen ja riskienhallinnan vaikuttavuuden sekä toiminnan kehittämisen. Periaatteita sovelletaan organisaation kaikilla tasoilla toteutettavassa riskienhallinnassa.

Kaupunginhallitus 9.2.2015 § 34

Kaupunginjohtajan esitys:

Päätetään esittää kaupunginvaltuustolle hyväksyttäväksi liitteen mukainen riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan järjestämisen periaatteet Vantaan kaupunkikonsernissa – ohje. Ohje astuu voimaan 31.3.2015, jolloin se korvaa kaupunginvaltuuston 16.12.2013 § 4 hyväksymän ohjeen Vantaan kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista.

Käsittely:

Merkittiin, että Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan järjestämisen periaatteet vantaan kaupunkikonsernissa kohtaan 6.3 sivulla 15, kolmannen kappaleen kolmannessa lauseessa sana "arviointikertomuksessaan" muutetaan teknisenä korjauksena muotoon " tarkastussäännön 7 §:ssä mainitussa raportoinnissaan".

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan järjestämisen periaatteet Vantaan kaupunkikonsernissa, KH 9.2.2015
- Voimassa oleva, kaupunginvaltuustossa 16.12.2013 § 4 hyväksytty, Vantaan kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet -ohje

Täytäntöönpano: esitys valtuustolle

Muutoksenhakuohje: 7.4. Oikaisuvaatimis- ja valituskielto

Lisätiedot:

rahoitusjohtaja Pirjo van Nues, puh. 09 839 22014, etunimi.sukunimi@vantaa.fi ja erikoissuunnittelija Heikki Kangas, puh. 050 312 3996, heikki.t.kangas@vantaa.fi