

## TARKASTUSLAUTAKUNNAN LAUSUNTO HALLINTOSÄÄNTÖLUONNOKSEEN

### LUKU 1 Kunnan johtaminen

#### 2 § Kaupungin johtamisjärjestelmä

...

Kaupunginhallitus ~~ja konsernijohto~~ johtavat kaupungin toimintaa, hallintoa ja taloutta. Kaupunginhallitus vastaa kaupungin toiminnan yhteensovittamisesta ja omistajaohjauksesta sekä kaupungin henkilöstöpolitiikasta ja huolehtii kaupungin sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä.

...

#### **LAUSUNTO:**

Momentti tulisi kirjoittaa kuntalakia vastaavasti: Kuntalaki 38.2 §: "Kunnanhallitus johtaa kunnan toimintaa, hallintoa ja taloutta." Konsernijohtoon tehtävät ovat jo sääntöluonnoksen luvussa 4.

...

### LUKU 5 Toimielinten tehtävät ja toimivallan jako

#### 29 § Toimivallan edelleen siirtäminen

Kaupunginhallitus, lautakunnat ja viranhaltijat voivat siirtää tässä säännössä määriteltyä toimivaltaansa ja tehtäviään edelleen alaisilleen toimielimille ja viranhaltijoille, ellei laissa erikseen toisin säädetä. Toimivaltaa ei voida siirtää viranhaltijalle asiassa, joka sisältää hallinnollisen pakon käyttämistä. Viranhaltijalla tulee olla tehtävän edellyttämä pätevyys.

#### **LAUSUNTO:**

Pykälään tulisi lisätä ns. jatkodelegointikielto: "Se, jolle toimivaltaa on edelleen siirretty, ei voi enää siirtää toimivaltaa edelleen."

Tarkastuslautakunta on arviointikertomuksissa kiinnittänyt huomiota siihen, että toimielinten ja viranomaisten toimivallan siirtopäätöksistä on luottamushenkilöiden ja yleisön vaikea löytää tietoa. Pykälään tulisi lisätä määräys viranomaisten velvollisuudesta ylläpitää julkista luetteloja (rekisteriä) toimivallan siirtoa koskevista päätöksistä.

## LUKU 6 Viranhaltijoiden tehtävät ja ratkaisovalta

### 33 § Kaupunginjohtajan tehtävät ja ratkaisovalta

#### LAUSUNTO:

Kaupunginjohtajan tehtäviin tulisi lisätä vastuu sisäisen tarkastuksen johtamisesta.

...

## LUKU 10 Ulkoinen valvonta

### 74 § Ulkoinen ja sisäinen valvonta

Kaupungin hallinnon ja talouden valvonta järjestetään siten, että ulkoinen ja sisäinen valvonta yhdessä muodostavat kattavan valvontajärjestelmän.

Ulkoinen valvonta järjestetään toimivasta johdosta riippumattomaksi. Ulkoisesta valvonnasta vastaavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja.

Sisäinen valvonta on osa johtamista. Kaupunginhallitus vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä hyväksymällä kaupungin riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan ohjeet. **Ohjeiden toteuttamisesta vastaavat johtavat viranhaltijat sekä esimiehet.**

#### LAUSUNTO:

Pitäisi kirjoittaa " Ohjeiden noudattamisesta vastaavat johtavat viranhaltijat sekä esimiehet." tai lause voidaan kokonaan jättää pois. Vastuista määrätään hallintosäännön muissa kohdin.

...

## LUKU 11 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

### 82 § Kaupunginhallituksen ja konsernijohdon sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät

Kaupunginhallitus vastaa hyvän johtamis- ja hallintotavan, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Riskienhallinnan järjestämiseen sekä toimeenpanoon liittyy keskeisesti toiminnan jatkuvuudesta ja häiriöttömyydestä sekä turvallisuudesta huolehtiminen.

#### Kaupunginhallitus

1. hyväksyy johtamis- ja hallintotapaa, sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat ohjeet ja menettelytavat,
2. valvoo, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta toimeenpannaan ohjeistuksen mukaisesti ja tuloksisesti sekä
3. antaa toimintakertomuksessa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä sekä selvityksen konsernivalvonnasta ja merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.

Konsernijohto vastaa konserniyhteisöjen konsernivalvonnan järjestämisestä sekä konserniyhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen ja tuloksellisuuden valvonnasta.

**LAUSUNTO:**

Esitetään lisättäväksi kaupunginhallituksen tehtäviin Kuntaliiton mallisäännössä (79 §) mainitut sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan jaostolle määrätyt tehtävät:

- hyväksyy sisäisen tarkastuksen suunnitelman
- riskienhallinnan järjestämisestä

Sisäinen tarkastus ja sen järjestäminen on ylimmän, toimivan johdon harkinnassa. Tarkastuslautakunta esittää kuitenkin, että hallintosääntöön lisätään uusi, Kuntaliiton mallipykälää 82 vastaava määräys sisäisen tarkastuksen tehtävistä - Karkkilan kaupungille soveltuvaan muotoon kirjoitettuna.

**TARKASTUSLAUTAKUNNAN 16.05.2019 § 24 HYVÄKSYMÄ LAUSUNTO HALLINTOSÄÄNTÖLUONNOKSEN TARKASTUSLAUTAKUNTAA KOSKEVASTA OSASTA:**

Tarkastuslautakunta toteaa lausuntonaan, että hallintosääntöluonnoksen 9 lukuun ei ole huomautettavaa. Tarkastuslautakunta esittää kuitenkin, että em. uudistusten yhteydessä huolehditaan sisäisen tarkastuksen toimintojen tehostamisesta ja riittävästä resursoinnista sisäiseen ja ulkoiseen tarkastukseen.