



23.11.2015

Kj/5

## § 1125

### Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen tarkistaminen

HEL 2015-010188 T 00 01 03

#### Päätös

Kaupunginhallitus päätti hyväksyä sisäinen valvonta ja riskienhallinta Helsingin kaupunkikonsernissa -ohjeen liitteen 1 mukaisesti ja kumota samalla kaupunginhallituksen antaman riskienhallinta ja sisäinen valvonta Helsingin kaupunkikonsernissa -ohjeen (Khs 14.11.2011, 1022§).

#### Esittelijä

kaupunginjohtaja  
Jussi Pajunen

#### Lisätiedot

Mika Häkkinen, riskienhallinnan asiantuntija, puhelin: 310 36334  
mika.hakkinen(a)hel.fi

#### Liitteet

- 1 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta -ohje 16.10.2015.pdf
- 2 Riskienhallinta ja sisäinen valvonta 2011.pdf
- 3 Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet 2013.pdf

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

#### Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

#### Tiivistelmä

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta Helsingin kaupunkikonsernissa - ohjeeseen on tehty pääosin kuntalain sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevista määräyksistä johtuvia muutoksia.

#### Esittelijän perustelut

Kaupunginvaltuusto antoi 11.12.2013 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet (liite 3) ja lisäsi johtosäätöihin tarvittavat sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat tehtävät. Edellä mainitut seikat johtuivat pääosin kuntalakiin (17.3.1995/365) 15.6.2012 tehdyistä merkittävistä sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevista muutoksista, joihin kuntaorganisaatioiden tuli vastata. Sisäisen



23.11.2015

Kj/5

valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden ja kaupunginhallituksen johtosäännön (8 § 2 mom. 2a kohta) mukaan vastuu kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisesta järjestämisestä sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamisesta koskevien ohjeiden antamisesta kuuluu kaupunginhallitukselle.

Helsingin kaupungilla on voimassa kaupunginhallituksen 14.11.2011 hyväksymä ohje kaupunkikonsernin riskienhallinnasta ja sisäisestä valvonnasta (liite 2), jossa on kuvattu riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan periaatteet ja toteuttamistavat.

Liitteenä 1 olevassa ohjeessa on nyt huomioitu 11.12.2013 kaupunginvaltuuston antamien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden sekä samalla johtosääntöihin tehdyistä lisäyksistä johtuvat muutokset. Ohjeen nimi on muutettu, jotta käsitteiden käyttö olisi johdonmukaista. Ohjeen valmistelussa on myös hyödynnetty soveltuvin osin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan standardeja ja parhaita käytänteitä. Ohjetta on käsitelty virastojen, liikelaitosten ja tytäryhteisöjen muodostamassa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan koordinaatioryhmässä.

Uudistetussa ohjeessa (liite 1) on täsmennetty muun muassa seuraavia asiakokonaisuuksia:

Ohjeen alkuun on lisätty sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteita, osatekijöitä ja toimintaperiaatteita käsittelevä luku 1.

Luvun 2 sisältö vastaa pääosin aiemman ohjeen lukuja 1 ja 3, joissa käsitellään hyvää hallintotapaa ja johtamista sekä tilivelvollisuutta. Lukuun 2 on lisätty sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kuvausta koskeva osio.

Luvun 3 sisältö vastaa pääosin aiemman ohjeen lukua 4. Luvussa 3 esitetyt riskienhallinnan näkökulmia ja ulottuvuuksia on täsmennetty, jotta strategiset ja taloudelliset riskit, toiminnalliset riskit sekä ulkoiset riskit tulisivat selkeämmin hahmotettavaksi.

Luvun 4 sisältö on muokattu aiemman ohjeen sisäistä valvontaa käsittelevästä luvusta 5. Lukuun 4 on lisätty tietojärjestelmien roolia valvonnassa, ICT-toimintojen valvontaa ja vaarallisia työyhdistelmiä käsittelevät osiot.

Luku 5 on muokattu aiemman ohjeen luvusta 6. Lukuun 5 on lisätty tiedon ja viestinnän merkitystä ja oikeellisuutta sekä tietoriskien hallintaa käsittelevät osiot.



23.11.2015

Kj/5

---

Luku 6 vastaa pääosin aiemman ohjeen lukua 7, ja siihen ei ole tehty merkittäviä muutoksia.

**Esittelijä**

kaupunginjohtaja  
Jussi Pajunen

**Lisätiedot**

Mika Häkkinen, riskienhallinnan asiantuntija, puhelin: 310 36334  
mika.hakkinen(a)hel.fi

**Liitteet**

- 1 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta -ohje 16.10.2015.pdf
- 2 Riskienhallinta ja sisäinen valvonta 2011.pdf
- 3 Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet 2013.pdf

**Tiedoksi**

Virastot, liikelaitokset ja tytäryhteisöt  
Tilintarkastaja