

Sisäisen valvonnan ohjeen päivitys

Kunnanhallitus 20.01.2026 § 8
31/00.03.01/2025

Hallintosäännön 24 §:n mukaan kunnanhallitus päättää muun muassa pysyväismääräysten antamisesta. Pysyväismääräyksiin kuuluu esimerkiksi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje.

Sisäisen valvonnan tarkoituksena on edistää kunnan toiminnan laadukasta johtamista, riskien ennaltaehkäisyä ja hallintaa, mahdollisuuksien ja vahvuuksien hyödyntämistä, toiminnan jatkuvaa kehittämistä ja tuloksellisuuden arviointia.

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan yleisesti kaikkia niitä toiminta- ja menettelytapoja, joilla tilivelvolliset toimielimet, viranhaltijat ja muut esihenkilöt pyrkivät varmistamaan.

Siikalatvan kunnan hallintosäännön luku 11, Sisäinen valvonta ja riskienhallinta:

77 § Kunnanhallituksen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät

Kunnanhallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, sekä

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

78 § Lautakunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät

Lautakunta vastaa palvelualueellaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta sekä raportoivat kunnanhallitukselle sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Perustelut: Raportointi pitää sisällään tiedot merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä niiden hallinnasta.

79 § Viranhaltijoiden ja esimiesten sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät

Kunnanjohtaja, palvelualuejohtajat ja tulosalueiden johtavat viranhaltijat vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan

toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta palvelualallaan ja tulos alueellaan, ohjeistavat alaisiaan toimintayksiköitä sekä raportoivat kunnanhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.

Palveluyksiköiden esimiehet vastaavat yksikön riskien tunnistamisesta, arvioinnista, riskienhallinnan toimenpiteiden toteutuksesta ja toimivuudesta sekä raportoivat kunnanhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.

Konsernijohto vastaa konserniyhteisöjen ohjauksesta sekä yhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen ja tuloksellisuuden valvonnasta.

Päivitetty sisäisen valvonnan ohje on käsitelty kunnan johtoryhmässä 14.1.2026.

Valmistelijan päätösehdotus

(hall. joht.)

Kunnanhallitus päättää

1. kumota nykyisen sisäisen valvonnan ohjeen (kh 19.8.2019 §169),
2. osaltaan hyväksyä liitteenä olevan sisäisen valvonnan ohjeen ja
3. esittää sisäisen valvonnan ohjeen valtuustolle hyväksyttäväksi.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Pekka Iivari

Päätösehdotus

Valmistelijan päätösehdotuksen mukaan.

Keskustelun päätyttyä esittelijä antoi muutetun päätösehdotuksen:

Kunnanhallitus päättää

1. kumota nykyisen sisäisen valvonnan ohjeen (kh 19.8.2019 §169) uuden astuttua voimaan,
2. osaltaan hyväksyä liitteenä olevan sisäisen valvonnan ohjeen ja
3. esittää sisäisen valvonnan ohjeen valtuustolle hyväksyttäväksi.

Päätös

Muutetun päätösehdotuksen mukaisesti.

Lisäksi ohjeeseen tehdään seuraavat lisäykset:

- s. 17, alakohta 26: "Palvelualueet raportoivat sisäisen valvonnan toteutumisesta tilivuotta seuraavan vuoden helmikuun loppuun mennessä."

Tämä muutetaan muotoon:

- "Palvelualueet ja tytäryhtiöt raportoivat sisäisen valvonnan toteutumisesta tilivuotta seuraavan vuoden helmikuun loppuun mennessä."

- "Johtoryhmä koostaa yhteenvedon palvelualueiden raporteista."

Tämä muutetaan muotoon:

- "Johtoryhmä koostaa yhteenvedon palvelualueiden ja tytäryhtiöiden raporteista."

- s. 17, kohta 10: "Tämän ohjeen hyväksyy kunnanhallitus. Ohje tulee voimaan 01.02.2026 alkaen."

Tämä muutetaan muotoon:

"Tämän ohjeen hyväksyy kunnanvaltuusto. Ohje tulee voimaan valtuuston käsittelyn jälkeen."