

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportti 2025

Kunnanhallitus 24.03.2026 § 86

Kuntalain 14 § velvoittaa kunnanvaltuustoa päättämään sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista, joiden tarkoitus on ohjata kunnanhallitusta huolehtimaan kuntalain 39 §:n velvoitteista sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämiseksi. Kunnan konsernijohton tehtävä on konsernivalvonnan avulla varmistaa, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta on hoidettu asiaankuuluvalla tavalla. Konserniyhteisöissä sisäinen valvonta ja riskienhallinta kuuluvat hallitusten ja toimitusjohtajien vastuulle. (Kuntalaki 67 §, HE 268/2014.)

Siikalatvan kunnan sisäisen valvonnan ohjeen mukaan valvontasuunnitelman toteutumisesta tulee raportoida tilinpäätöksen yhteydessä. Kunnanhallitus on hyväksynyt kokouksessaan 19.8.2019 § 162 Siikalatvan kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan seuranta- ja arviointilomake on hyväksytty KH 23.01.2024 § 18. Edellä mainittua tehtävää varten kunta voi pyytää tytäryhtiötä raportoimaan sisäisen valvonnan järjestämisestä, jotta kunnassa pystytään ottamaan kantaa konsernin sisäisen valvonnan järjestämisestä. Käytännössä asia hoituu niin, että tytäryhtiöt huolehtivat sisäisestä valvonnastaan itsenäisesti ja raportoivat kunnalle siitä, miten sisäinen valvonta on järjestetty. Kunnan tytäryhtiöt on ohjeistettu käsittelemään sisäisen valvonnan ja riskienarvioinnin tila hallinnossaan ja toimittamaan tieto käsittelystä kuntaan.

Siikalatvan kunnan ohjeistukset ohjaavat viranhaltijoiden ja työntekijöiden työskentelyä. Tehtäväkuivissa on määritetty jokaisen esimiehen vastuut ja keskeiset tehtävät. Sisäisen valvonnan ohjeet ovat kaikkia velvoittava ohjeita.

Sisäinen valvonta on osa kunnan johtamisjärjestelmää sekä kunnan johdon ja hallinnon työväline, jonka avulla arvioidaan asetettujen tavoitteiden toteutumista, toimintaprosesseja ja riskejä. Valvonnan tarkoituksena on edistää organisaation tehokasta johtamista, riskienhallintaa, toiminnan kehittämistä ja tuloksellisuuden arviointia. Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan yleisesti kaikkia niitä toiminta- ja menettelytapoja, joilla tilivelvolliset viranhaltijat ja esihenkilöt pyrkivät varmistamaan, että:

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

Kunnanhallituksen ja kunnanjohtajan velvollisuutena on osana taloudenhoidon tehtävää järjestää kunnan ja kuntakonsernin

kokonaisvaltainen sisäinen valvonta ja riskienhallinta, ohjeistaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen ja toimeenpano, valvoa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanoa sekä raportoida sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä ja keskeisistä johtopäätöksistä toimintakertomuksessa.

Kunnanhallituksen tehtävänä on valvoa, että toiminnan ja talouden suunnittelussa, päätöksenteossa, toiminnassa sekä talouden ja hallinnon menettelyissä arvioidaan riskit etukäteen, ja että merkittävimmille riskeille määritellään hallinnan sekä valvonnan toimenpiteet.

Johtavien viranhaltijoiden, erityisesti tilivelvollisten, velvollisuutena on toimeenpanna sisäinen valvonta ja riskienhallinta vastuualueellaan sekä raportoida siitä ohjeen mukaisesti. Raportti viedään tiedoksi kunnanhallitukselle, tilintarkastajalle sekä tarkastuslautakunnalle. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksen yhteydessä annettava lausunto valvonnan asianmukaisuudesta sekä riittävydestä.

Tilintarkastajan tehtävänä on tilintarkastuskertomuksessa ottaa kantaa siihen, onko kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti (kuntalaki 410/2015 123 §).

Riskienhallinta sisältää kunnan tavoitteita uhkaavien riskien tunnistamisen, arvioinnin ja priorisoinnin sekä tuloksellisen hallinnan. Valtuuston hyväksymien tavoitteiden saavuttamiseksi sekä hyvän hallintotavan toteutumiseksi riskien tunnistamisen, hallinnan sekä sisäisen valvonnan toimintatavat on tärkeä sisällyttää esimerkiksi johtamis- ja päätöksentekoprosesseihin, toiminnan ja talouden sekä investointien suunnitteluun ja toiminnan (ml. tietojärjestelmät), omaisuuden hallinnan, hallinnon ja taloudenhoidon menettelytapoihin.

Lautakunnan alaisen toiminnan osalta sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportit vuodelta 2025 on käsitelty seuraavasti:

- Sivistyslautakunta 12.3.2026 § 39
- Tekninen lautakunta 26.02.2026 § 16

Sisäisen valvonnan raportit ovat osittain salassa pidettäviä viranomaisen toiminnan julkisuudesta annetun lain 24 § 15. kohdan nojalla (asiakirjat, jotka sisältävät tietoja viranomaisen tehtäväksi säädetystä tarkastuksesta tai muusta valvontatoimeen liittyvästä seikasta, jos tiedon antaminen niistä vaarantaisi valvonnan tai sen tarkoituksen toteutumisen tai ilman painavaa syytä olisi omiaan aiheuttamaan vahinkoa asiaan osalliselle).

Valmistelijan päätösehdotus:

(hall. joht.)

Kunnanhallitus

- merkitsee sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportit osana tilinpäätösasiakirjoja vuodelta 2025 tietoonsa saatetuksi,

- saattaa sen edelleen tilintarkastajalle ja tarkastuslautakunnalle tiedoksi ja
- antaa toimintakertomuksen yhteydessä lausunnon valvonnan asianmukaisuudesta sekä riittävydestä.

Esittelijä Kunnanjohtaja Pekka Iivari

Päätösehdotus Valmistelijan päätösehdotuksen mukaan.

Päätös Päätösehdotuksen mukaisesti.

Ojakoski poistui kokouksesta asian käsittelyn aikana klo 17.24.

Kunnanhallitus 31.03.2026 § 104
101/00.03.01/2026

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen 26 §:n mukaan mm. tytäryhtiöt raportoivat sisäisen valvonnan toteutumisesta tilivuotta seuraavan vuoden helmikuun loppuun mennessä.

Oheismateriaalina on koostettu yhteenveto tytäryhtiöiden raporteista. Raportti viedään tiedoksi kunnanhallitukselle, tilintarkastajalle sekä tarkastuslautakunnalle.

Esittelijä Kunnanjohtaja Pekka Iivari

Päätösehdotus Kunnanhallitus merkitsee tytäryhtiöiden sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportit osana tilinpäätösasiakirjoja vuodelta 2025 tietoonsa saatetuksi ja saattaa sen edelleen tilintarkastajalle ja tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Päätös Päätösehdotuksen mukaisesti.