

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeet

Kunnanhallitus 02.02.2026 § 24
1/00.02.01/2026

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen on osa kuntakonsernin johtamista ja vahvistaa hyvää hallinto- ja johtamistapaa.

Kuntalain mukaan valtuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista kunnassa ja kuntakonsernissa. Valtuusto on hallintosäännössä antanut tarkemmat määräykset sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Hallintosäännön mukaan:

- Kunnanhallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä kunnassa. (7§, 35 §)
- Lautakunnat vastaavat toimialallaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta sekä raportoivat kunnanhallitukselle sisäisen valvonnan suunnitelmista ja toteumasta. (10-11 §)
- Kunnanjohtaja vastaa sisäisen valvonnan asianmukaisesta järjestämisestä. (16 §)
- Palvelualuejohtajat, tulosalueiden ja niiden alaisten tulosyksiköiden esihenkilöt vastaavat osaltaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta palvelualueellaan ja tulosalueellaan, ohjeistavat alaisiaan palvelualueita, tulosalueita ja tulosyksiköitä sekä raportoivat kunnanhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Tulosyksiköiden esihenkilöt vastaavat yksikön riskien tunnistamisesta, arvioinnista, riskienhallinnan toimenpiteiden toteutuksesta ja toimivuudesta sekä raportoivat kunnanhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. (36 §)

Hallintosäännön 36 §:n mukaan konsernijohto vastaa konserniyhteisöjen ohjauksesta sekä yhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen ja tuloksellisuuden valvonnasta.

Polvijärven kunnan ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet on päivitetty ja hyväksytty valtuustossa 26.3.2025. Polvijärven kunnan sisäisen valvonnan ohje on päivitetty edellisen kerran vuonna 2010, joten se on syytä päivittää vastaamaan nykytilaa. Uudessa riskienhallinnan ohjeessa kuvataan tarkemmin riskienhallinnan käytännön toteutusta. Riskienhallinnan ohjeen liitteenä on riskienarviointilomake, jota tulee käyttää riskienhallinnan toteuttamisessa.

Ohje riskienarvioinnista ja -hallinnasta sekä sisäisen valvonnan ohje on käsitelty johtoryhmässä 12.1.2026.

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää hyväksyä liitteenä olevat sisäisen valvonnan ohjeen sekä riskienarvioinnin ja -hallinnan ohjeen.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.