

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohje 2025

Kunnanhallitus 17.03.2025 § 54

95/00.03.01/2020 Toimintaohje kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi

[Kuntalain 14](#) §:n mukaisesti Tohmajärven kunnanvaltuusto on 24.2.2020 [§ 4](#) hyväksynyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet. Hallintosäännön [73](#) §:n mukaisesti kunnanhallitus hyväksyy toimintaohjeen kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi. Toimintaohje päivitetään vuosittain.

Toimintaohje koskee kaikkia kunnan toimielimiä, kunnan johtoa eri organisaatiotasoilla (ml. tytäryhtiöt) ja kaikkia esihenkilöasemassa olevia. Toimintaohjeen tarkoituksena on varmistaa, että yhteisesti sovittuja ja hyväksyttyjä toimintatapoja ja ohjeita noudatetaan kaikessa toiminnassa. Toimintaohje täydentää hallintosääntöä, konserniohjetta, valtuuston hyväksymiä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteita sekä lainsäädäntöä.

Toimintaohjeen mukaisesti kunnanhallituksen tehtävä on seurata ja kehittää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamista. Vuodelle 2025 riskimatriisiin lisätään sarake riskien toteutuminen. Riskien tunnistamisen ja arvioimisen lisäksi jatkossa kunnanhallitukselle raportoidaan siis myös riskien toteutuminen. Kirjallisen suunnitelman lisäksi pyydetään toimittamaan osana riskimatriisia myös kirjallinen kuvaus riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan toteumasta.

Kunnanhallitus laati oman toimielintasoisien toimintasuunnitelman ja käsittelee tytäryhtiöiden toimintasuunnitelmat. Kunnanhallituksen hyväksymän toimintaohjeen mukaisesti riskienhallinnanraportin tulee sisältää kuvaus toimialan riskienhallintaprosessista ja sisäisestä valvonnasta. Tämä suunnitelma tehdään ennalta kuluvalle vuodelle kevään aikana. Sen toteutuminen ja sen mukaiset havainnot raportoidaan vuoden 2025 osalta ennen tilinpäätöksen laatimista.

Toimintaohje kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi ja riskimatriisi työkalu **ovat esityslistan liitteenä.**

Yleishallinnon, lomituspalveluiden sekä Koy Tikankontin ja Tohmajärven Yrityspalvelut Oy:n suunnitelmat ovat esityslistan liitteinä.

Asian valmistelija

hallintopäällikkö Heidi Pitkänen, heidi.pitkanen@tohmajarvi.fi, puh. 040 105 4002

Esittelijä

kunnanjohtaja Mikko Löppönen, mikko.lopponen@tohmajarvi.fi, puh. 040 105 4001

Päätösehdotus

Kunnanhallitus hyväksyy toimintaohjeen ja riskimatriisin kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi.

Kunnanhallitus pyytää kunnan toimielimiä laatimiaan kirjallisen toimielintasoisien toimintaohjeen viimeistään kesäkuun 2025 aikana.

Kunnanhallitus pyytää kunnan toimielimiltä ohjeen mukaiset raportit vuoden 2025 loppuun mennessä.

sama koskee tytäryhtiöitä.

Kunnanhallitus hyväksyy yleishallinnon, lomituspalveluiden sekä Koy Tikankontin ja Tohmajärven Yrityspalvelut Oy:n riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan toimintasuunnitelmat.

Merkitään, että talouspäälikkö Tuula Pieviläinen oli läsnä kokouksessa asiantuntijana kuultavana tämän asian keskustelun aikana klo 17:31 – 17:35.

Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.
