

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohje 2025

Kunnanhallitus 17.03.2025 § 54

[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 toimielintasaisen 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 toimielintasaisen 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.

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

Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.

Kunnanhallitus 18.08.2025 § 169
95/00.03.01/2020

Kunnanhallitus on pyytänyt 17.03.2025 § 54 mukaisesti toimielimiä laatimaan kirjallisen toimielintasaisen toimintaohjeen viimeistään kesäkuun 2025 aikana.

Ympäristölautakunta on käsitellyt teknisen toimialan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohjeen vuodelle 2025 kokouksessaan [22.04.2025 § 46](#). Ympäristölautakunta merkitsi tietoon saatetuksi kunnanhallituksen hyväksymän toimintaohjeen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi 2025 sekä sisällytti toimialakohtaisena sisäisenä ohjeistuksena ohjeistuskokonaisuuteen varautumissuunnitelman ja riskienhallinnan liitteet vesihuollon riskianalyysi 12, riskianalyysin tulokset 12A ja hallintatoimet 12B. Varautumissuunnitelman ja riskienhallinnan liitteet 12, 12A ja 12B eivät ole julkisia. Lautakunta käsittely sisälsi myös erillisen kirjallisen kuvauksen hallinnon, toimitilapalveluiden ja vesihuoltolaitoksen sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta.

Sivistyslautakunta on käsitellyt sivistystoimen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohjeen vuodelle 2025 kokouksessaan [23.06.2025 § 52](#). Sivistyslautakunta merkitsi tietoon saatetuksi kunnanhallituksen hyväksymän toimintaohjeen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi 2025 sekä erillisen kirjallisen kuvauksen sivistystoimen sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta.

Esityslistan liitteenä olevien sisäisen valvonnan suunnitelmien sisältö on salassa pidettävä asiakirja (Laki viranomaisen toiminnan julkisuudesta 24 §; kohdat 7, 15, 17).

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 merkitsee tiedokseen toimielinten sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamisen tilanteen.

Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.
