

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohje 2026, sivistystoimi

Sivistyslautakunta 12.05.2026 § 46

44/00.03.01/2025

Kuntalain [14 §:n](#) mukaisesti Tohmajärven kunnanvaltuusto on [16.2.2026 § 5](#) 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 organisaatiotasolla (ml. tytäryhtiöt) ja kaikkia esihenkilöasemassa olevia. Toimintaohjeen tarkoituksena on varmistaa, että yhteisesti sovittuja ja hyväksytyjä toimintatapoja ja ohjeita noudatetaan kaikessa toiminnassa. Toimintaohje täydentää hallintosääntöä, konserniohjetta, valtuuston hyväksymiä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteita sekä lainsäädäntöä.

Kunnanhallitus on hyväksynyt kokouksessaan 27.4.2026 § 89 toimintaohjeen kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi.

Kunnanhallituksen hyväksymä riskienhallinnan toimintaohje 2026 on sovellettavissa sellaisenaan sivistystoimessa. Sivistystoimessa laaditaan toimintaohjeen mukainen tarkennettu toimialaa koskeva sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan suunnitelma. Suunnitelman laatimiseen osallistuvat tulosyksiköiden esimiehet. Suunnitelma käsitellään toimielimessä talousarviovuoden keväällä ja tarvittaessa esimerkiksi toiminnassa tapahtuneiden muutosten johdosta. Mikäli kesken tilikauden huomataan merkittäviä uusia riskejä, tulee niistä raportoida välittömästi toimielimelle. Toimialan riskeistä raportoidaan lautakunnalle vuosittain ennen tilinpäätöstä.

Sivistystoimen toiminnan laatua, vaikuttavuutta ja lainmukaisuutta seurataan sisäisen valvonnan toimilla, joihin voi osallistua aiheesta ja tarpeesta riippuen joko kaikki tai vain jokin tulosyksikkö. Sivistysjohtaja määrittää sisäisen valvonnan tarkastuksen aiheen, ja lähiesihenkilöt valmistelevat aineiston. Aiheita voivat olla satunnaisvalinnalla esimerkiksi palkanmaksu, päätökset, työajanseuranta, arkistointi, laskutus, hakemukset, poissaolojen seuranta, hallinto ja kirjanpito. Toimintaohjeen mukaisiin taloudenhoito-osion ohjeisiin kiinnitetään toimialalla erityistä huomiota ja perehdytetään lähiesihenkilöitä niiden toteuttamiseen. Toimialalla voidaan toteuttaa myös omia sisäisen valvonnan suunnitelman mukaisia satunnaisotannalla valittuja tarkastuksia lähiesihenkilöiden toimesta tai pyynnöstä. Lähiesihenkilöiden toteuttamat sisäisen valvonnan tarkastukset saatetaan toimialajohtajalle tiedoksi.

Sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa käsitellään sivistysjohtajan ja esihenkilöiden kanssa 2-4 kertaa vuodessa sivistystoimen esihenkilöpalaverissa ja lisäksi 1-2 kertaa vuodessa sivistystoimen osastopalaverissa.

Sivistystoimen osalta kirjallinen kuvaus sisäisen valvonnan toimista ja riskienhallinnasta lähetään esityslistan oheismateriaalina.

Asian valmistelija

sivistys- ja hyvinvointijohtaja Seija Rosti p. 040 1054154 seija.rosti@tohmajarvi.fi

Esittelijä

sivistys- ja hyvinvointijohtaja Rosti Seija

Päätösehdotus

Sivistyslautakunta merkitsee tietoon saatetuksi kunnanhallituksen hyväksymän toimintaohjeen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi 2026 sekä suunnitelman sivistystoimen sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta.

Päätös

Hyväksyttiin.
