

Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan raportti 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 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.

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 toimielintason 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 toimielintason 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 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

Kunnanhallitus on pyytänyt 17.03.2025 § 54 mukaisesti toimielimiä laatimaan kirjallisen toimielintasoisen 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.

Kunnanhallitus 02.02.2026 § 27

Kunnanhallitus on pyytänyt toimielimiä ja tytäryhtiöitä raportoimaan vuoden 2025 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan osalta tunnistetut riskit ja niiden toteuman sekä laatimaan toimielintasoisen toimintaohjeen maaliskuun aikana.

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.

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 kokouksessaan [27.1.2026 § 6](#) merkinnyt tiedoksi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arvioinnin vuodelta 2025 ja päättänyt toimittaa raportit kunnanhallitukselle.

Ympäristölautakunta on kokouksessaan [27.1.2026 § 9](#) merkinnyt tiedokseen, ettei riskienhallintaprosessin mukaisia riskejä realisoitunut vuoden 2025. Lisäksi ympäristölautakunta on todennut, ettei toimintaympäristössä ole edellisen riskienarvioinnin jälkeen tapahtunut sellaisia muutoksia, joiden johdosta riskienarviointia olisi tarpeellista merkittävästi muuttaa vuodelle 2026.

Lomituksen, yleishallinnon toimialan ja tytäryhtiöiden raportit käsitellään kunnanhallituksessa 2.2.2026.

Toimielinkohtaisten raporttien pohjalta on koostettu Tohmajärven kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportti vuodelta 2025. Tilivelvollisilta saatujen tietojen ja muiden selvitysten pohjalta voidaan todeta, että sisäisessä valvonnassa ei ole vuonna 2025 tullut esille sellaista sääntöjen vastaista toimintaa tai väärinkäytöksiä, jotka tulisi vielä erikseen käsitellä kunnanhallituksessa.

Toimielinkohtaiset raportit ja sisäisen valvonnan raportti **ovat esityslistan liitteenä**.

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

Asian valmistelija

hallintopäällikkö Pitkänen Heidi, heidi.pitkanen@tohmajarvi.fi, puh. 040 105 4002
talouspäällikkö Pieviläinen Tuula, tuula.pievilainen@tohmajarvi.fi, puh. 040 105 4033

Esittelijä

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

Päätösehdotus

Saatetaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportti vuodelta 2025 kunnanhallitukselle tiedoksi. Kunnanhallitus saattaa raportin edelleen tiedoksi tilintarkastajalle.

Matti Kuittinen **esitti**, että asia palautetaan valmisteluun.

Tommi Pesonen **kannatti** Matti Kuittisen tekemää esitystä, että asia palautetaan valmisteluun.

Puheenjohtaja totesi, että on tehty kannatettu esitys, että asia palautetaan valmisteluun.

Äänestysesitys oli seuraava:

Ne ketkä kannattavat kunnanhallituksen päätösehdotusta äänestävät ”**jaa**” ja ne ketkä kannattavat Matti Kuittisen tekemää esitystä, että asia palautetaan valmisteluun äänestävät ”**ei**”.

Äänestys suoritetaan nimenhuudolla.

Kunnanhallitus hyväksyi yksimielisesti äänestysesityksen.

Äänestyksen tulos:

Äänestyksessä annettiin 0 ”**jaa**”-ääntä ja 7 ”**ei**”- ääntä (Suvi Hiltunen, Matti Kuittinen, Eero-Matti Lintunen, Vilho Mikkonen, Tommi Pesonen, Satu Saikkonen, Elina Väistö).

Päätös

Asia palautettiin valmisteluun.

Kunnanhallitus 16.03.2026 § 52

Asian valmistelua on jatkettu kunnanhallituksen antaman evästyksen mukaisesti.

Toimielinkohtaisten raporttien pohjalta on koostettu Tohmajärven kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportti vuodelta 2025. Tilivelvollsilta saatujen tietojen ja muiden selvitysten pohjalta voidaan todeta, että sisäisessä valvonnassa ei ole vuonna 2025 tullut esille sellaista sääntöjen vastaista toimintaa tai väärinkäytöksiä, jotka tulisi vielä erikseen käsitellä kunnanhallituksessa.

Toimielinkohtaiset raportit ja sisäisen valvonnan raportti ovat esityslistan liitteenä.

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

Asian valmistelija

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

Esittelijä

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

Päätösehdotus

Saatetaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportti vuodelta 2025 kunnanhallitukselle tiedoksi. Kunnanhallitus saattaa raportin edelleen tiedoksi tilintarkastajalle.

Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.

Tarkastuslautakunta 07.04.2026 § 17
95/00.03.01/2020

Tarkastuslautakunta merkitsee sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportin vuodelta 2025 tiedokseen.

Asian valmistelija

tilintarkastaja Taina Törrönen, taina.torronen@bdo.fi, puh. 040 834 4990

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan raportin vuodelta 2025 tiedokseen.

Päätös

Hyväksyttiin.

Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan raporttia 2025 esittelivät kunnanjohtaja Mikko Löppönen ja etäyhteydellä hallintopäällikkö Heidi Pitkänen.
