

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohje 2026

Kunnanhallitus 27.04.2026 § 89

219/00.03.01/2025

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.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjetta sovelletaan Tohmajärven kuntakonsernissa. 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.

Vuodelle 2026 toimintaohjeeseen lisätään tytäryhtiöille velvollisuus toimittaa tieto osakkeen nimellis arvosta.

Kunnanhallitus laatii oman toimielintason toimintasuunnitelman ja käsittelee tytäryhtiöiden toimintasuunnitelmat. Suunnitelma tehdään ennalta kuluvalle vuodelle kevään aikana. Sen toteutuminen, havainnot (ml. tunnistetut riskit ja niihin vastaaminen) raportoidaan vuoden 2026 osalta ennen tilinpäätöksen laatimista.

Esityslistan liitteenä on toimintaohje vuodelle 2026 kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi sekä riskimatriisityökalu (riskienhallintaexcel).

Esityslistan liitteenä on yleishallinnon, lomituspalveluiden sekä Tohmajärven Yrityspalveluiden ja Tohmajärven Sijoitus Oy:n suunnitelmat.

Koy Tikankontin suunnitelma on nähtävillä kokouksessa.

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

Kunnanhallitus hyväksyy toimintaohjeen ja riskimatriisin (riskienhallintaexcelin) kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi. Kunnanhallitus pyytää kunnan toimielimiä laatimaan kirjallisen toimielintason toimintaohjeen viimeistään kesäkuun 2026 aikana.

Kunnanhallitus pyytää kunnan toimielimiltä ohjeen mukaiset raportit tammikuun 2027 aikana vuodelta 2026. Sama koskee kunnan tytäryhtiöitä.

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

Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.
