

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta 2025/ elinvoiman ja asuinympäristön lautakunta

EL 17.02.2026 § 6

43/00.01.04.00/2026

Päätösesitys

Elinvoiman ja asuinympäristön lautakunta hyväksyy perustelut tekstissä esitetyn selonteon sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta toimialalla ja lähettää selonteon kaupunginhallitukselle.

Päätös

Hyväksyttiin päätösesityksen mukaisesti

Käsittely

Perustelu

Keuruun kaupunginhallitus on kokouksessaan 19.1.2026 § 14 "Tilinpäätös vuodelta 2025 / Tilinpäätöksen valmistelu" päättänyt muun muassa edellyttää, että tilivelvolliset lautakunnat, johtokunta ja jaostot antavat oman toimintansa osalta selonteon kirjanpitolautakunnan ohjeeseen pohjautuen seuraavasti:

- miten sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on toimialallanne/tulosalueillanne järjestetty
- onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella
- miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää toimialallanne/tulosalueillanne voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella.

Sisäinen riskienhallinta

Keuruun kaupungissa on voimassa kaupunginvaltuuston 17.11.2014 § 53 hyväksymät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet sekä kaupunginhallituksen 14.5.2018 § 101 hyväksymät ohjeet sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi. **Sisäisellä valvonnalla** tarkoitetaan yleisesti kaikkia niitä kunnan ja kuntakonsernin toiminta- ja menettelytapoja, joilla tilivelvolliset ja muut esimiehet pyrkivät varmistamaan, että

- kunnan toiminta on taloudellista ja tuloksellista,
- päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa,
- lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan ja että
- omaisuus ja resurssit turvataan.

Riski on epävarmuuden vaikutus tavoitteisiin. Vaikutus on poikkeama odotetusta ja se voi olla joko myönteinen tai kielteinen.

Riskienhallinta on osa sisäistä valvontaa. Riskienhallinnalla tarkoitetaan järjestelmällisiä menettelytapoja, joiden avulla

- tunnistetaan ja kuvataan kaupungin ja kaupunkikonsernin toimintaan liittyviä riskejä
- arvioidaan riskien merkittävyyttä ja toteutumisen todennäköisyyttä sekä
- määritellään toimintatavat riskien hallitsemiseksi, valvomiseksi ja raportoimiseksi.

Luottamustoimielinten ja viranhaltijoiden sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävistä ja vastuista on säädetty hallintosäännössä.

Selonteko kaupunginhallitukselle:

Sisäinen valvonta on osa toimialan johtamisjärjestelmää ja se toteutuu osana päivittäistä toimintaa.

Valvonta perustuu seuraaviin menettelyihin:

- selkeä työn- ja vastuunjako, hyväksytyt toimintasäännöt ja päätöksentekomenettelyt. Toimialan delegointisääntö on hiljattain päivitetty ja tämän lisäksi hallintosääntöön on tehty 2025 vuoden aikana tarkennuksia.
- toimivaltuuksien ja vastuiden määrittely sekä esihenkilöiden toimesta tapahtuva jatkuva toiminnan seuranta ja epäkohtiin puuttuminen. Hallintosäännön ja delegointisäännön ajantasaisuuden lisäksi esihenkilöiden kanssa on käyty tehtäväkuvat läpi, jolloin toimialan johtamisjärjestelmän vastuut ovat kaikilla selvillä.
- päätösten, sopimusten ja maksuliikenteen laillisuuden ja asianmukaisuuden varmistaminen. Päätösten valmistelua on kehitetty kaupunginjohtajan johdolla kohti kahden valmistelijan mallia. Laskut tarkistetaan ja hyväksytään eri henkilön puolesta lautakunnan päätöksen mukaisesti. Maksutuksesta vastaa konsernipalvelut, jolloin tarkastuskierrossa on mukana vähintään kolme henkilöä. Ostolaskujen hyväksyjät ja tarkastusmenetelmä vahvistetaan vuosittain lautakunnan toimesta. Sopimushallinnan osalta on linjattu sopimusten tallentamisesta Dynastyyn ja sopimushallinnan kehittämiseen osallistutaan hallinnon johdolla.
- talouden ja toiminnan suunnittelun, seurannan ja raportoinnin toteuttaminen talousarvioprosessin puitteissa. Seuranta on jatkuvaa Accuna-ohjelmistoa ja sen ennustetta hyödyntäen. Toteumatilanne raportoidaan kuukausittain lautakunnassa ja ennustetta käydään läpi toimialan johtoryhmän kokouksissa. Mahdollisiin talousarviomuutostarpeisiin pyritään reagoimaan hyvissä ajoin tilikauden aikana. Hankinnat toteutetaan hankintaohjeen mukaisesti ja hankintaohjeen päivittämiseen osallistutaan aktiivisesti.

- henkilöstön perehdyttäminen ja osaamisen kehittäminen ovat vahvasti mukana henkilöstösuunnitelman toteuttamisen kautta, johon toimiala on koonnut tärkeimmät kehittämis-/kouluttautumistarpeet.
- tietoturva- ja tietosuojakäytäntöjen noudattaminen kaupungin ohjeiden mukaisesti.

Riskienhallintaa toteutetaan osana toimintojen ja talouden suunnittelua sekä päätösten valmistelua.

Riskien arviointi suoritetaan vuosittain osana talousarviovalmistelua, jossa tunnistetaan toimintaympäristön muutoksia, toiminnan keskeisiä riskejä ja niiden hallintakeinoja.

Tarvittaessa riskikartoitusta päivitetään myös tilikauden aikana, mikäli olosuhteet muuttuvat tai uusia riskejä ilmenee.

Keskeisiä riskiluokkia ovat strategiset, taloudelliset ja toiminnalliset riskit sekä vahinkoriskit.

Kunkin yksikön esihenkilöt vastaavat riskien tunnistamisesta ja raportoinnista toimialajohtajalle, joka kokoaa toimialan riskienhallintaraportin kaupungin keskushallintoa varten.

Havaitut puutteet tilikauden aikana:

Tilikauden aikana ei ole havaittu merkittäviä puutteita, jotka olisivat vaarantaneet toiminnan laillisuuden, taloudellisuuden tai tavoitteiden saavuttamisen. Lehmikorven kaava-asian valituksessa tapahtuneesta valmistelumenettelyvirheestä ollaan laatimassa kaupunginhallituksen ohjeistuksen mukaisesti suunnitelma, kuinka toimintaa kehitetään ja vastaavat vältetään jatkossa.

Sisäisen valvonnan kehittäminen:

Toimiala aikoo kehittää sisäistä valvontaa seuraavilla toimenpiteillä, joista monet on yhdessä sovittu kaupungin johdon kanssa yhteisiksi tavoitteiksi:

-Talousseurannan ja raportoinnin yhtenäistäminen. Kaikki vastuutahot seuraavat vuosikelloa raportoinnin apuna.

-Strategian toimenpiteiden toteuttamisen seuranta tuodaan vahvemmin mukaan myös lautakuntatasolle sekä osaston

johtoryhmän kokouksiin. Tällöin strategian määrittelemät toimintatavat saadaan vahvemmin mukaan toimialan toimintaan.

-Poikkeamiin ja talousarviomuutoksiin pyritään jatkossa reagoimaan entistä nopeammin tarkemman seurannan avulla.

-Viranhaltijoiden hallinto-osaamisen koulutukseen panostetaan yhdessä muun kaupunkiorganisaation kanssa.

-Toimialan henkilöstön tietoteknisten laitteiden tietoturvallisen käyttämisen edellytyksiä koulutetaan yhdessä muun kaupunkiorganisaation kanssa.

Toimivalta

Keuruun kaupungin hallintosääntö 1.1.2026 § 90

Valmistelija

Elinvoimajohtaja Tuomas Collin, tuomas.collin(at)keuruu.fi,
p.0403533104

Esittelijä

Elinvoimajohtaja Collin Tuomas

Tiedoksi

kaupunginhallituksen listalle, hallintosihteeri

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto