

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta 2025/ Keurusselän ympäristölautakunta

KEYMP 04.02.2026 § 9

47/00.01.04.00/2026

Päätösesitys

Lautakunta hyväksyy perustelut tekstissä esitetyn selonteon sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta toimialalla ja lähettää selonteon kaupunginhallitukselle.

Päätös

Hyväksyttiin päätösesityksen mukaisesti.

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.

Sisäinen valvonta on osa johtamista ja se toteutuu osana päivittäistä toimintaa. Valvonta perustuu seuraaviin menettelyihin:

- Selkeä työn- ja vastuunjako, hyväksytty delegointisääntö ja päätöksentekomenettelyt.
- 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 tulosityksikön johtamisjärjestelmän vastuut ovat kaikilla selvillä.
- Päätösten, sopimusten ja maksuliikenteen laillisuuden ja asianmukaisuuden varmistaminen. Päätökset valmistellaan esihenkilön ja alaisten kanssa yhteistyössä. Laskut tarkistetaan ja hyväksytään eri henkilön puolesta lautakunnan päätöksen mukaisesti. Maksatuksesta vastaa konsernipalvelut, jolloin tarkastuskierrossa on mukana vähintään kolme henkilöä. 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 lautakunnassa neljännesvuosittain. Toteumaa seurataan esihenkilöiden toimesta säännöllisesti läpi vuoden. Mahdollisiin talousarviomuutostarpeisiin reagoidaan hyvissä ajoin tilikauden aikana. Hankinnat toteutetaan hankintaohjeen mukaisesti.
- 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 riskejä ovat taloudelliset ja toiminnalliset riskit sekä vahinkoriskit.
- Tulosyksikön osalta esihenkilö vastaa riskien tunnistamisesta ja raportoinnista toimialajohtajalle.
- Tilikauden aikana ei ole havaittu merkittäviä puutteita, jotka olisivat vaarantaneet toiminnan laillisuuden, taloudellisuuden tai tavoitteiden saavuttamisen.

Tulosyksikkö aikoo kehittää sisäistä valvontaa seuraavilla toimenpiteillä:

- Talousseurannan ja raportoinnin yhtenäistäminen kaupungin muiden toimielinten kanssa. Seurataan vuosikelloa raportoinnin apuna.
- Strategian toimenpiteiden toteuttamisen seuranta tuodaan vahvemmin mukaan myös lautakuntatasolle sekä tulosyksikön työntekijöille järjestettäviin palavereihin. Tällöin strategian määrittelemät toimintatavat saadaan vahvemmin mukaan tulosyksikön toimintaan.
- Poikkeamiin ja talousarviomuutoksiin pyritään jatkossa reagoimaan entistä nopeammin tarkemman seurannan avulla.
- Viranhaltijoiden hallinto-osaamisen koulutukseen panostetaan yhdessä muun kaupunkiorganisaation kanssa.
- Tulosyksikön henkilöstön tietoteknisten laitteiden tietoturvallisen käyttämisen edellytyksiä koulutetaan yhdessä muun kaupunkiorganisaation kanssa.
- Tulosyksikön käyttämien tietojärjestelmien käyttöoikeuksia seurataan ja yksikön käytössä olevien tietojen suojausta lisätään.

Toimivalta

Keuruun kaupungin hallintosäännön 1.1.2026 § 90 mukaisesti lautakunnat ja liikelaitoksen johtokunta vastaavat toimialallaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta sekä raportoivat kaupunginhallitukselle sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Valmistelija

Ympäristöterveyspäällikkö Rebekka Kinnunen, p. 040 032 8322, rebekka.kinnunen(at)keuruu.fi

Esittelijä

Ympäristöterveyspäälikkö Kinnunen Rebekka

Tiedoksi

Kaupunginhallitus

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto