

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta vuonna 2025 / Keurusselän ympäristönsuojelujaosto

YMPJAOST 11.02.2026 § 6

44/00.01.04.00/2026

Päätösesitys

Keurusselän ympäristönsuojelujaosto hyväksyy annetun ympäristönsuojelun toimialan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan selonteon ja lähettää sen edelleen Keuruun 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 ja riskienhallinta Keurusselän ympäristönsuojelujaoston toimialalla

Sisäinen valvonta perustuu seuraaviin menettelyihin:

- selkeä työn- ja vastuunjako. Toimialan delegointisääntö on päivitetty 1.10.2025 ja se tarkastetaan aina tarvittaessa lainsäädäntömuutosten yhteydessä.
Ympäristönsuojelutarkastajien työnjako on kuntaperusteinen, millä pyritään varmistamaan se, että asian valmistelijalla on käytössään mahdollisimman kattavasti asian ratkaisuun vaikuttavat tekijät. Tällä hetkellä merkittävä osa ympäristönsuojelun aineistoista ei ole sähköisesti yhteisesti käytettävissä. Lisäksi työ edellyttää kunnissa muiden toimialojen kanssa tehtävän yhteistyön lisäksi myös kuntien omien tietojärjestelmien käyttöä. Yleishallinnon ja talouden osalta vastuu on Keuruun ympäristönsuojelutarkastajalla.
- päätösten laillisuuden ja asianmukaisuuden varmistaminen.
Päätösten laillisuuden ja asianmukaisuuden varmistamiseksi on pyritty mahdollistamaan ympäristönsuojelutarkastajien osallistuminen toimialan lainsäädäntömuutoksia ja oikeuskäytäntöä koskeviin koulutuksiin. Myös ympäristönsuojelujaoston jäsenille on tarjottu mahdollisuutta osallistua ympäristönsuojeluviranomaisille (lautakunta) tarkoitettuun koulutukseen valtuustokauden alkaessa. Päätösten valmistelussa tehdään tarvittaessa yhteistyötä. Päätösten laillisuuden ja asianmukaisuuden arvioinnissa tulee kuitenkin ottaa huomioon, että ympäristönsuojelulainsäädäntöön sisältyy huomattavan paljon tapauskohtaista ympäristöolosuhteisiin liittyvää harkintaa, jolloin yksiselitteisiä ratkaisuja ei ole.
- maksuliikenteen asianmukaisuuden varmistaminen sekä talouden ja toiminnan suunnittelun, seurannan ja raportoinnin toteuttaminen kaupungin ohjeiden mukaisesti. Laskut tarkastaa ja hyväksyy eri henkilö ympäristönsuojelujaoston päätöksen mukaisesti. Maksatuksesta vastaa konsernipalvelut, jolloin tarkastuskierrossa on mukana vähintään kolme henkilöä. Talouden seuranta on jatkuvaa (Accuna-ohjelmisto). Ympäristönsuojelujaostolle toteumatilanne raportoidaan kolmannesvuosittain hallintosäännön mukaisesti.
- 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, jos olosuhteet muuttuvat tai uusia riskejä ilmenee.

Ympäristönsuojelun toimialalla keskeisimmät riskit ovat toiminnallisia ja kahden viranhaltijan yksikössä liittyvät ensisijaisesti käytettävissä oleviin henkilöstöresursseihin ja asiakirjahallintaan. Taloudelliset riskit sen sijaan ovat melko vähäisiä. Asiakirjahallintaan liittyen tilikauden aikana pääosa Keuruun ympäristönsuojelutarkastajan pysyvästi säilytettävistä asiakirjoista digitoitiin ja ne on tarkoitus siirtää sähköiseen arkistoon vuoden 2026 aikana. Muita merkittäviä puutteita, jotka olisivat vaarantaneet toiminnan laillisuuden, taloudellisuuden tai tavoitteiden saavuttamisen, ei havaittu.

Vuonna 2026 ympäristönsuojelun toimiala aikoo kehittää sisäistä valvontaa erityisesti kehittämällä sähköistä arkistointia ja tietoturvallista asiointia. Keuruun kaupunkistrategian ympäristönsuojelua koskevien toimenpiteiden toteuttamisen seuranta viedään tiedoksi myös Keurusselän ympäristönsuojelujaostolle.

Toimivalta

Keuruun kaupungin hallintosääntö 1.1.2026 § 90

Valmistelija

ympäristönsuojelutarkastaja Taina Lahtinen-Joensalmi,
taina.lahtinen-joensalmi(at)keuruu.fi, p. 040 587 2229

Esittelijä

Ympäristönsuojelutarkastaja Lahtinen-Joensalmi Taina

Tiedoksi

Keuruun kaupunginhallitus

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto