

## Sisäinen valvonta ja riskien hallinta 2025 / Kasvun ja hyvinvoinnin lautakunta

### KASV 18.03.2026 § 30

60/00.01.04.00/2026

#### Päätösesitys

Kasvun ja hyvinvoinnin lautakunta päättää hyväksyä perustelutekstissä esitetyn selonteon sisäisestä valvonnasta ja riskien hallinnasta toimialalla/tulosalueillaan ja lähettää selonteon edelleen kaupunginhallitukselle.

#### Päätös

Päätösesitys hyväksyttiin.

#### 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 valvonta ja 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. Kasvun ja hyvinvoinnin lautakunnan delegointisäännön viimeisin päivitys on tullut voimaan 1.6.2025. Tehtäväkuvia tarkennetaan tarvittaessa. Vuoden 2025 aikana otettiin käyttöön KVTES:ssä tasopalkkajärjestelmä, jossa samalla käytiin kattavasti läpi tehtäväkuvia.
- Toimivaltuuksien ja vastuiden määrittely sekä esihenkilöiden toimesta tapahtuva jatkuva toiminnan seuranta ja epäkohtiin puuttuminen. Hallintosäännön ja delegointisäännön ajantasaisuuden lisäksi esihenkilöiden kanssa tarkennetaan tarvittaessa tehtäväkuvia kehityskeskustelujen yhteydessä, jolloin toimialan johtamisjärjestelmän vastuut ovat selkeät.
- Päätösten, sopimusten ja maksuliikenteen laillisuuden ja asianmukaisuuden varmistaminen. Laskut tarkistetaan ja hyväksytään eri henkilön puolesta lautakunnan päätöksen mukaisesti. Maksatuksesta 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 säännöllisesti 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.

- Koulutus- ja henkilöstösuunnitelmassa on koottuna tärkeimmät kehittämis- ja kouluttautumistarpeet. Työajan seuranta tehdään esmikko-järjestelmässä.
- Tietoturva- ja tietosuojakäytäntöjen noudattaminen kaupungin ohjeiden mukaisesti. Henkilötietoja käsitellään mm. kirjastolla, varhaiskasvatuksessa (Daisy) sekä perusopetuksessa ja lukiossa (wilma).

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. Vahinkoriskeihin on varauduttu kaupungin ottamalla vakuutuksilla. Työhyvinvointia seurataan vuosittaisilla työhyvinvointikyselyillä, jonka pohjalta valitaan kehittämistoimenpiteet. Kehityskeskustelut pidetään vuosittain. Toimintayksiköissä on tarvittavat pelastus- ja turvallisuussuunnitelmat.

Kunkin tulosityksikön esihenkilöt vastaavat riskien tunnistamisesta ja raportoinnista toimialajohtajalle, joka kokoaa tiedon ja toimittaa tiedon johtoryhmälle ja kaupunginjohtajalle.

#### **Havaitut puutteet tilikauden aikana:**

Tilikauden aikana ei ole havaittu merkittäviä puutteita, jotka olisivat vaarantaneet toiminnan laillisuuden, taloudellisuuden tai tavoitteiden saavuttamisen. Vuoden 2026 aikana päivitetään useita toimintaan vaikuttavia ohjeita ja suunnitelmia.

#### **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 johtoryhmän kokouksiin. Tällöin strategian määrittelemät toimintatavat saadaan vahvemmin mukaan toimialan toimintaan.
- Poikkeamiin ja talousarviomuutoksiin reagoidaan nopeasti 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

Hallintosääntö 90 §: 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

Hyvinvointijohtaja Marko Nevalainen, marko.nevalainen(at)keuruu.fi,  
puh. 040 749 7718

Esittelijä

Hyvinvointijohtaja Nevalainen Marko

Tiedoksi

Kaupunginhallitus

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto