

# VIITASAAREN KAUPUNKI

## Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet

Kaupunginhallitus 25.5.2026 §

Kaupunginvaltuusto 15.6.2026 §

## 1. Lainsäädäntöperusta ja soveltamisala

Kuntalain (410/2015) 14 §:n mukaan valtuuston tulee päättää kunnan ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden tavoitteena on vahvistaa ja yhdenmukaistaa Viitasaaren kaupunkikonsernin hyvää hallintoa ja johtamista, ja ne koskevat kaikkia kaupunkikonsernin toimielimiä, johtoa ja esihenkilöitä sekä kaikkea kaupunkikonsernin toimintaa.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta on järjestettävä näiden perusteiden mukaan sekä kaupunkikonsernin omassa toiminnassa, että toiminnassa, josta kaupunki vastaa lainsäädännön, omistuksen, ohjaus- ja valvontavastuun sekä muiden velvoitteiden, sopimusten tai rahoituksen myötä. Kaupunkikonserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen kuuluu tytäryhteisöjen hallitusten ja toimitusjohtajien vastuulle.

Sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta on lisäksi voimassa, mitä kaupungin hallintosäännössä sekä muissa ohjeissa ja määräyksissä on sanottu. Kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen on lisäksi noudatettava Viitasaaren kaupungin konserniohjetta.

## 2. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan määritelmät, tarkoitus ja tavoitteet

**Sisäinen valvonta** on kaupungin omaa valvontaa ja toiminnan itsearviointia. Sillä tarkoitetaan prosesseihin sisältyviä menettelyitä ja toimintatapoja, joiden avulla pyritään varmistamaan, että

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

**Riski** on epävarmuuden vaikutus tavoitteisiin, mahdollinen tapahtuma tai tapahtumaketju, joka voi vaarantaa tavoitteiden saavuttamisen lyhyellä tai pitkällä aikavälillä. Vaikutus on poikkeama odotetusta, niin myönteisessä kuin kielteisessä mielessä.

**Riskienhallinta** on olennainen osa sisäistä valvontaa. Sen avulla pyritään varmistamaan toiminnan jatkuvuus ja häiriöttömyys sekä vähentämään riskejä ja niistä aiheutuvia vahinkoja. Riskienhallinnalla tarkoitetaan järjestelmällisiä menettelytapoja, joiden avulla

- tunnistetaan ja kuvataan kunnan ja kuntakonsernin toimintaan liittyviä riskejä,
- arvioidaan riskien merkittävyyttä ja toteutumisen todennäköisyyttä,
- määritellään toimintatavat riskien hallitsemiseksi, valvomiseksi ja raportoimiseksi sekä
- varmistetaan, että johdolla on tarpeellinen tieto merkittävimmistä riskeistä ja suunnitelmat niiden hallitsemiseksi.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tarkoituksena on saada kohtuullinen varmuus siitä, että asetetut tavoitteet saavutetaan puuttumalla uhkaaviin tekijöihin jo ennakolta. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta ovat kiinteä osa kaupungin johtamista, toiminnan ja talouden suunnittelua, toiminnan ohjausta, laadunhallintaa, tavoitteiden asettamista sekä päätöksentekoa.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisessä tulee ottaa huomioon toiminnan laatu, laajuus ja monimuotoisuus. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan on oltava oikeassa suhteessa toimintaan ja sen sisältämiin riskeihin nähden. Valvontatoimenpiteiden on oltava taloudellisia ja tehokkaita. Sisäiseen valvontaan ja riskienhallintaan on kiinnitettävä erityistä huomiota toiminnan ja toimintaympäristön muuttuessa.

**Sisäinen tarkastus** on osa sisäistä valvontaa. Sisäinen tarkastus tukee organisaatiota sen tavoitteiden saavuttamisessa ja arvioinnissa tarjoamalla järjestelmällisen lähestymistavan organisaation riskienhallinta-, valvonta-, johtamis- ja hallintoprosessien tuloksellisuuden arviointiin ja kehittämiseen.

### 3. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät ja vastuut

**Valtuusto** päättää kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista ja edellyttää, että kaupunkikonsernin kaikissa toiminnoissa ja kaikilla organisaation tasoilla on riittävä sisäinen valvonta ja riskienhallinta.

**Kaupunginhallitus** vastaa kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisesta järjestämisestä ja yhteensovittamisesta. Se hyväksyy sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat ohjeet ja menettelytavat ja valvoo, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta toimeenpannaan ohjeiden mukaisesti, ja että siitä raportoidaan. Kaupunginhallitus antaa toimintakertomuksessa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä sekä selvityksen konsernivalvonnasta ja merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä. Kaupunginhallitus ohjeistaa sisäisen tarkastuksen toteutuksen.

**Kaupunginhallituksen alaiset toimielimet** vastaavat omilla tehtäväalueillaan riittävän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisesta järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta. Toimielimet raportoivat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä kaupunginhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.

**Johtavat viranhaltijat** vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta omilla tehtäväalueillaan. He ohjeistavat alaisiaan esihenkilöitä ja raportoivat kaupunginhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.

**Esihenkilöt** vastaavat tehtäväalueensa riskien tunnistamisesta, arvioinnista, riskienhallinnan toimenpiteiden toteutuksesta ja toimivuudesta sekä raportoivat kaupunginhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.

Sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta vastaavat näin omalta osaltaan kaikki tilivelvolliset ja esihenkilöt.

**Henkilöstö** toimii tavoitteiden ja annettujen ohjeiden mukaisesti, kehittää toimintatapoja sekä ylläpitää ammatillista osaamistaan.

**Konsernijohto**, johon kuuluvat kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja, vastaa konserniyhteisöjen ohjauksesta sekä konsernivalvonnan järjestämisestä ja toimeenpanosta.

**Konserniyhteisöjen hallitukset ja toimitusjohtajat** vastaavat konserniyhteisöissä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja tuloksellisuudesta sekä raportoivat konsernijohtolle konserniohjeen mukaisesti.

**Sisäinen tarkastus** edistää sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa tuottamalla arviointitietoa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan riittävydestä ja tehokkuudesta. Sisäisen tarkastuksen toiminnon tarkoitus, tehtävät ja vastuut määritellään sisäisen tarkastuksen toimintaohjeessa.

## 4. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta osana johtamis- ja ohjausjärjestelmää

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta on osa kaupungin ja kaupunkikonsernin johtamis- ja hallintojärjestelmää, strategista ja operatiivista toiminnan ja talouden suunnittelua, päätöksentekoa, seuranta, poikkeamiin reagoimista sekä suoriutumisen arviointia. Käytännössä sisäinen valvonta ja riskienhallinta kytkeytyvät vuosittaiseen talousarvio- ja tilinpäätösprosessiin sekä merkittävien päätösten valmisteluun.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tulee olla kokonaisvaltaista ja toteutua kaikissa toiminnoissa ja kaikilla organisaation tasoilla. Riskienhallinnan tulee ulottua kaikkiin riskiluokkiin, sekä sisäisiin että ulkoisiin riskeihin. Sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa ei eriytetä muusta tavoitteiden saavuttamiseen tähtäävästä toiminnasta, vaan se on jatkuva osa päivittäistä johtamista, ohjaamista ja työn toteuttamista. Sisäinen valvonta toteutuu mm. selkeinä tehtävien, toimivallan ja vastuiden jakoina, valvonta- ja raportointivelvoitteina, tietojen ja tietojärjestelmien suojaamisena, omaisuuden turvaamisena sekä sopimusten hallintana.

**Talousarvion laadinnan yhteydessä** toimielinten ja konserniyhteisöjen tulee analysoida toimintaympäristön muutoksia, tunnistaa tavoitteita uhkaavia riskejä, arvioida niiden vaikutuksia ja toteutumisen todennäköisyyttä sekä laatia tarvittavat suunnitelmat ja toimenpiteet riskien hallitsemiseksi. Kaupunginhallitus kokoaa talousarvioon kuntakonsernia koskevan riskianalyysin ja menettelytavat merkittävimpien riskien hallitsemiseksi. Tarkemmat ohjeet annetaan talousarvion laadintaohjeessa sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeessa.

**Talousarviovuoden aikana** sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tilaa ja tuloksellisuutta seurataan säännöllisesti osavuosi- ja puolivuosisikatsauksissa. Toimielimet ja konserniyhteisöt raportoivat osana normaalia talouden ja toiminnan seuranta sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteutumisesta, merkittävimmistä riskeistään, niiden hallinnasta ja hallintatoimenpiteiden vaikuttavuudesta. Nopeasti kehittyvistä tai jo toteutuneista riskeistä ja niiden vaikutuksista raportoidaan **viipymättä** valvontavastuussa olevalle, jonka tulee ryhtyä tarvittaviin toimenpiteisiin. Tarkemmat ohjeet raportoinnista annetaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeessa sekä konserniohjeessa.

**Tilinpäätökseen** sisältyvässä toimintakertomuksessa kaupunginhallitus antaa arvion merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä, selonteon sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, niissä havaituista puutteista ja toimenpiteistä niiden korjaamiseksi sekä selonteon konsernivalvonnan järjestämisestä. Riskiarvio ja selonteko perustuu toimielinten ja konserniyhteisöjen toimintakertomuksissaan antamiin vastaaviin selontekoihin, joiden tulee perustua dokumentoituun arviointiaineistoon. Tarkemmat ohjeet annetaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeessa sekä konserniohjeessa.

## 5. Tilivelvollisuus

Kuntalain tarkoittamia tilivelvollisia ovat toimielinten jäsenet sekä asianomaisten toimielinten tehtäväalueiden johtavat viranhaltijat. Kuntalain mukainen tilivelvollisuus merkitsee sitä, että tilivelvollisen henkilön toiminta tulee valtuuston arvioitavaksi, häneen voidaan kohdistaa tilintarkastuskertomuksessa muistutus ja valtuusto voi evätä häneltä vastuuvapauden sekä omasta että alaisensa tekemisestä tai tekemättä jättämisestä.

Tilivelvollisella on johtamansa toiminnan riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan järjestämisestä ja niiden jatkuvasta ylläpidosta. Vaikka henkilö ei olisikaan lain tarkoittama tilivelvollinen, hänen on luonnollisesti hoidettava tehtävänsä asianmukaisella huolellisuudella eikä tilivelvollisaseman puuttuminen vapauta toiminnan valvontavastuusta.

Tilivelvollisella johdolla on erityinen vastuu ja velvoite toimia hyvän johtamis- ja hallintotavan mukaisesti sekä puuttua toiminnassa ilmeneviin poikkeamiin. Johdolla on aktiivinen selonottovelvollisuus vastuullaan olevasta toiminnasta.

## 6. Väärinkäytösten ehkäisy, ilmoittaminen ja ilmoittajansuojelu

Toimiva sisäinen valvonta ehkäisee ja paljastaa väärinkäytöksiä. Johdon velvollisuutena on toteuttaa sisäistä valvontaa väärinkäytösten ehkäisemiseksi ja havaitsemiseksi sekä puuttua havaittuihin väärinkäytöksiin. Väärinkäytöksenä pidetään erilaisia epärehellisiä, epäeettisiä tai kuntakonsernin ohjeita rikkovia taikka lainvastaisia tekoja.

Jokaisen viranhaltijan ja työntekijän velvollisuutena on raportoida havaitsemansa epäkohdat, sääntöjen tai lakien vastainen toiminta sekä epäilemänsä väärinkäytökset ja rikkomukset esihenkilölleen tai organisaatiossa määriteltyjä muita ilmoituskanavia ja -menettelyjä hyödyntäen. Kaikki väärinkäytösepäilyt on tutkittava ja ryhdyttävä tarvittaviin toimenpiteisiin.

Kaupunkikonsernissa vilpittömistä väärinkäytösepäilyistä ilmoittaminen on järjestettävä ilmoittajansuojelulain mukaisesti niin, että ilmoittaminen on luottamuksellista ja ilmoittajaa suojataan vastatoimilta.