

Kuntayhtymän päivitetyn sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan yleisohjeen hyväksyminen, sisäisen tarkastuksen toimintamalli ja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan painopistealueet vuonna 2026

Yhtymähallitus 13.02.2026 § 11
SAKKY/72/00.03.01/2025

Valmistelija kuntayhtymän johtaja, hallintojohtaja, hallintopalvelupäällikkö, controller

Kuntayhtymän hallintosäännössä (9 ja 10 luku) on annettu tarkempia määräyksiä kuntayhtymän sisäisen valvonnan järjestämisestä. Sisäinen valvonta on osa kuntayhtymän johtamista. Yhtymähallitus vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä ja hyväksyy sitä koskevat ohjeet.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen on osa koko kuntakonsernin johtamista. Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan koulutus kuntayhtymän ja -konsernin sisäisiä menettely- ja toimintatapoja, joiden avulla pyritään varmistamaan, että toiminta on taloudellista, tuloksellista ja lainmukaista ja että omaisuus ja voimavarat on turvattu.

Sisäinen tarkastus on osa sisäistä valvontaa.

Riskienhallinnalla tunnistetaan, arvioidaan ja hallitaan tavoitteiden saavuttamista uhkaavia tekijöitä. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tulee perustua järjestelmälliseen ja dokumentoituun toimintatapaan.

Yhtymävaltuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista kuntayhtymässä ja kuntakonsernissa. Yhtymävaltuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen linjaukset, tavoitteet ja osa-alueet sekä niiden toimeenpano-, seuranta- ja arviointimenettelyt. Yhtymävaltuusto on hyväksynyt kokouksessaan 10.6.2025 kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet.

Hallintosäännön 89 §:n mukaisesti yhtymähallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä

1. hyväksyy sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat ohjeet ja menettelytavat
2. valvoo, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta toimeenpannaan ohjeistuksen mukaisesti ja tuloksellisesti
3. antaa toimintakertomuksessa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä sekä selvityksen konsernivalvonnasta ja merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.

Hallintosäännön 90–91 §:ssä on määritelty tarkemmin yhtymähallituksen, kuntayhtymän johtajan, viranhaltijoiden sekä esihenkilöiden sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtäviä.

Sisäisen tarkastuksen tehtävistä on määräykset hallintosäännön 92 §:ssä, jonka mukaisesti sisäisen tarkastuksen tehtävänä on arvioida ja varmentaa

sisäisen valvonnan toimivuutta ja riskienhallinnan riittävyyttä sekä konsernivalvonnan järjestämistä ja sen tuloksellisuutta. Lisäksi sisäisen tarkastuksen tehtävänä on raportoida arvioinnin tuloksista sekä esittää toimenpide-ehdotuksia järjestelmän kehittämiseksi. Sisäinen tarkastus raportoi kuntayhtymän johtajalle ja tarvittaessa yhtymähallitukselle. Sisäisen tarkastuksen toiminnon tarkoitus, tehtävät ja vastuut määritellään yhtymähallituksen hyväksymässä Johtamisen, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan yleisohjeessa.

Päivitetty (uudistettu) sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan yleisohje on liitteenä 5.

Kuntayhtymän johtaja hyväksyy sisäisen tarkastuksen suunnitelman. Sisäinen tarkastus hankitaan jatkossa ulkopuoliselta palveluntuottajalta (kilpailutus alkuvuodesta 2026). Sisäinen tarkastaja arvioi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuutta sekä raportoi havainnoista ja mahdollisista suosituksista kuntayhtymän johtajalle. Kuntayhtymän raportoi havainnoista edelleen yhtymähallitukselle.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuutta arvioidaan vuosittain toimintakertomuksen laatimisen yhteydessä. Johtavat viranhaltijat raportoivat kuntayhtymän johtajalle havaituista kehittämiskohteista ja korjaavista toimenpiteistä. Kuntayhtymän johtaja raportoi edelleen yhtymähallitukselle.

Yhtymähallitus tekee kokonaisarvion valvonta- ja riskienhallintajärjestelmien toimivuudesta ja antaa selonteon vuosittain toimintakertomuksessa. Arvioinnin perusteella suunnitellaan kehittämistoimenpiteet. Yhtymähallitukselle annetaan jokaisessa kokouksessa katsaus kuntayhtymän taloudelliseen ja toiminnalliseen tilanteeseen sekä mahdollisiin poikkeamiin.

Kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan painopistealueiksi vuodelle 2026 esitetään kahta kokonaisuutta, jotka ovat samat kuin vuonna 2025:

1. Hankinnat ja niiden kilpailuttaminen
 - Tavoitteena on varmistaa, että hankinnat toteutetaan lain ja ohjeiden mukaisesti, avoimesti ja kustannustehokkaasti.
2. Sopimushallinta ja sen toimivuus annettujen ohjeiden mukaisesti
 - Tavoitteena on huolehtia siitä, että sopimukset ovat ajan tasalla, niiden noudattamista seurataan ja sopimukseen liittyvät vastuut ja velvoitteet toteutuvat suunnitellusti.

Kokonaisuudet tukevat kuntayhtymän riskienhallintaa ja varmistavat toiminnan laadun sekä taloudellisuuden.

Lisätietoja: kuntayhtymän johtaja Heikki Helve, puh. 044 785 3050, heikki.helve@sakky.fi tai hallintojohtaja Heikki Vienola, puh. 044 785 3053, heikki.vienola@sakky.fi.

Kuntayhtymän johtajan
päättösehdotus

Yhtymähallitus päättää

1) hyväksyä kuntayhtymän päivitetyn sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan yleisohjeen, voimaan 1.3.2026, liitteen mukaisena ja samalla kumotaan yhtymähallituksen aiemmin hyväksymä yleisohje vuodelta 2016.

2) valtuuttaa kuntayhtymän johtajan hyväksymään tarvittaessa sellaiset vähäiset päivitykset ohjeeseen, jotka ovat tarpeellisia sen ajan tasalla pitämiseksi.

3) hyväksyä kuntayhtymätasoisiksi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan painopistealueiksi vuodelle 2026: 1) Hankinnat ja niiden kilpailuttaminen sekä 2) Sopimushallinta ja sen toimivuus annettujen ohjeiden mukaisesti.

Päätös

Yhtymähallitus päätti hyväksyä yksimielisesti päätösehdotuksen.

Arvio päätöksen vaikuttavuudesta

Muutoksen kohde	On vaikutusta	Ei ole vaikutusta	Selvitettävä
Opiskelija	x		
Henkilöstö	x		
Yhteiskunta	x		
Talous	x		