

RISKIEN ARVIOINTILOMAKE TILINPÄÄTÖS 2019

<b>Kunta: Vimpeli</b> <b>Laatijat:</b> Kunnanjohtaja Sam Leijonanmieli, hallinto- ja talousjohtaja Seija Kinnunen, tekninen johtaja Ville Karjalainen, Ympäristösihteeri Kirsi Syynimaa, vapaa-aikasihteeri Ari Takala <b>Pvm: 3.2.2020 ja 10.3.2020 sekä 19.3.2020</b>	<b>Perustelut</b> - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	<b>Vai- kutus 1 - 6</b>	<b>Toden- näköi- syys 1 - 6</b>	<b>Yh- teen- sä</b>	<b>Toimenpiteet/ kehittämisehdo- tukset riskin en- nakoimiseksi ja hallitsemiseksi</b>	<b>Vastuu- henkilö/ toimiala</b>	<b>Riski- en hallinnan toimenpiteiden seuranta ja rapor- tointi</b> - miten, milloin - kuka - kenelle
<b>TOIMINTAYMPÄRISTÖ (sisäinen ja ulkoinen) JA TOIMINNAN ORGANISOINTI</b>							
<b>Ulkopuoliset vaikutukset (ympäristö, elinkeinoelämä, rakenteelliset muutokset)</b>	Suhdanteet, taloudellinen lama, yritysten toimintaedellytysten heikkeneminen, Ilmaston muutos ja poikkeukselliset sääolot, Energiakriisi ja siitä johtuvat poikkeusolot ja kustannusten nousu. Maailmanlaajuisesta tartuntatauti-epidemiasta johtuvat poikkeusolot ja sen vaikutukset toimintaan ja talouteen	6	5	30	Varautumissuunnitelman päivittäminen ajan tasalle.  Valmiussuunnitelma epidemian varalle tilannekuvan mukaan ajan tasalle  Taseen vahvistaminen, ennakoiva talous	Kunnanjohtaja  Kunnanhallitus, johtoryhmä	Kunnanhallitukselle v. 2020
<b>Lainsäädännön muutokset (uudistusten seuranta ja huomiointi toiminnassa)</b>	Sote-uudistus, maakuntauudistus Vaikuttaa merkittävästi kunnan toimintaan, palvelutuotantoon ja talouteen	6	4	20	Taseen vahvistaminen, ennakoiva talous  Kunnan elinvoiman vahvistaminen	Viranhaltijat ja toimielimet	Kunnanhallitukselle
<b>Hallintosäännön ja muiden sääntöjen ja ohjeiden ajantasaisuus, kattavuus ja niiden tunteminen</b>	Hallintosäännöt ja muut ohjeet ovat ajantasaisia, riskinä on toimivallan ylitys, mikäli hallintosääntöä ei tunneta Päätöksenteko ja päätösten lainvoimaisuus saattaa viivästyä	5	2	10	Koulutus, asioiden huolellinen valmistelu	Kunnanhallitus, tekninen lautakunta, asioiden valmistelijat ja esittelijät	Valtuuston osalta laillisuusvalvonta kunnanhallituksella, tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle
<b>Toimielintyöskentelyn "pelisääntöjen" määrittely</b>	Avoimuus ja luottamus toimielintyöskentelyssä tärkeä, asioiden oikea-aikainen tiedottaminen >> julkisuusla-	6	1	6	Koulutus, asioiden huolellinen valmistelu	Kunnanhallitus, tekninen	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kun-

RISKIEN ARVIOINTILOMAKE TILINPÄÄTÖS 2019

	ki, päätösten lainvoimaisuus viivästyy, hankinta-asioissa tarjousten jättäneiden oikeusturva vaarantuu					lautakunta, asioiden valmistelijat ja esittelijät  Kunnanjohtaja ja luottamushenkilöt	nanvaltuustolle
<b>Valtuuston päättämät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet</b>	Sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan periaatteet on määritelty ja ohjeet päivitetty	2	2	4			
<b>Tehtävien, vastuiden ja toimivaltuuksien selkeys (ajantasaiset tehtäväkuvaukset, prosessikaaviot jne.) delegointi ja otto-oikeus päätöksenteossa</b>	Toimivalta on määritelty hallintosäännössä, tehtäväkuvat tulee ajantasaisesti Hallintosäännöt ja muut ohjeet ovat ajantasaisia, riskinä on toimivallan ylitys, mikäli hallintosääntöä ei tunneta Päätöksenteko ja päätösten lainvoimaisuus saattaa viivästyä Toimivalta poikkeusoloihin määriteltävä erikseen	5	3	15	Koulutus, asioiden huolellinen valmistelu  Tehtäväkuvien ajantasaistaminen, selkeät toimeksianto	Kunnanhallitus, tekninen lautakunta, asioiden valmistelijat ja esittelijät Esimiehet	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle
<b>Erilliset toimenpideohjelmat (toimialoittain), esim. elinkeinopolitiikka, maapolitiikka, henkilöstöpolitiikka</b>	Elinkeinostrategia on päivitetty, elinkeinostrategian jalkauttaminen konkreettiseksi toimenpiteiksi vaatii kaikkien toimijoiden aktiivista osallistumista kehittämiseen ja toimeenpanoon  Maapolitiikkaa ja kiinteistöstrategiaa ei ole linjattu tai päivitetty	4	3	12	Aktiivinen osallistuminen elinkeinostrategian jalkauttamiseen  Kiinteistöstrategia valmistuu vuoden 2020 aikana	Luottamushenkilöt, yrittäjät, kunnanjohtaja, JPYP	Kunnanhallitus ja kunnanvaltuusto
<b>Palvelujen järjestäminen (itse tuotettu, ostopalvelu, yhteistointiminta tms.)</b>	Palvelujen järjestämisessä tulee edustajien vaikuttaa aktiivisesti	2	2	4	Kunnan edustajat eri toimi- mielissä, edustajien aktiivinen tiedottaminen edustamistaan yhteisöistä tai toimi- mielimitystä  Edustajien pereh-	Kunnanjohtaja, hallinto- ja talousjohtaja Kunnan edustajat eri toimi- mielimi-	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle  Eri yhteisöjen asioiden tiedottaminen kunnanhallitukselle

RISKIEN ARVIOINTILOMAKE TILINPÄÄTÖS 2019

					dyttäminen tehtäväänsä	sä ja yhteisöissä	
<b>Tehtävien häiriötön toiminta toimialalla (esim. odottamattomien tapahtumien vaikutukset)</b>	Ajantasaisella valmiussuunnitelmalla varaudutaan odottamattomien tilanteiden hoitoon	5	3	15	Valmiussuunnitelman päivittäminen ajan tasalle.  Valmiuskoulutus ja -harjoitukset	Kunnanjohtaja Johtoryhmä	Valmiussuunnitelma kunnanhallitukselle v. 2020
<b>Organisaatorakenteen selkeys ja tarkoituksenmukaisuus</b>	Organisaatorakenne on selkeä	2	2	4	Tehtäväkuvien päivitys	Johtoryhmä	Kunnanhallitukselle
<b>Konserniohjeistus (ml. riskienhallinta)</b>	Konserniohjeistus on päivitetty ja hyväksytty kuntakonserniin kuuluvissa yhtiöissä	2	2	4	Toimitaan ohjeistuksen mukaan	Kunnanjohtaja ja kunnanhallitus	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle
<b>Konsernivalvonnan järjestämisen ja seuranta</b>	Konsernivalvonta ja seuranta on sovittu konserniohjeessa	2	2	4	Konserniyhtiöt pyytävät kunnanhallituksen ohjeistuksen konserniohjeessa määriteltyihin asioihin	Kunnanjohtaja ja kunnanhallitus	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle
<b>Omistajaohjaus</b>	Omistajaohjausta annetaan aktiivisesti	2	2	4	Osallistutaan konserniyhtiöiden kokouksiin tarvittaessa  Konserniin kuuluvien yhtiöiden edustajat kutsutaan kunnanhallituksen raportointiin yhtiöstään	Kunnanjohtaja ja kunnanhallitus	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle

<b>SUUNNITTELU- JA SEURANTA-JÄRJESTELMÄ</b>							
<b>Kuntastrategian laatiminen (toimintaympäristön analyysi, kokonaisnäkemys kunnan ja kuntakonsernin toiminnasta, henkilöstön ja johtamisen, pal-</b>	Kuntastrategia on laadittu v. 2017. Kuntastrategiasta johdetaan vuosittainen palvelusuunnitelma talousarvioon ja toimintasuunnitelmaan. Käsitellään valtuustoseminaareissa	2	2	4	Strategian noudattaminen päätöksenteossa yhteisesti sovitun ja päätetyn linjan	Kunnanjohtaja, toimielimet, asioiden	Kunnanhallitus

RISKIEN ARVIOINTILOMAKE TILINPÄÄTÖS 2019

<b>velurakenteiden ja -prosessien sekä taloudenpidon ja tuottavuuden kehittämisen linjaukset)</b>					mukaan eri toimielimissä	valmistelijat ja esittelijät	
<b>Strategian tavoitteiden ja päämäärien seuranta ja toteutuminen</b>  <b>Talousarvion tavoitteiden johtaminen kuntastrategiasta</b>  <b>Tavoitteet kattavat olennaiset asiakokonaisuudet ja perustehtävät (ml. konserni)</b>	Tavoitteiden toteutumista seurataan tilinpäätöksessä	2	2	4	Strategian noudattaminen päätöksenteossa yhteisesti sovitun ja päätetyn linjan mukaan eri toimielimissä	Kunnanjohtaja, toimielimet, asioiden valmistelijat ja esittelijät	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle
<b>Tavoitteiden selkeys, mitattavuus, yhteys resursseihin jne.</b>	Tavoitteiden mitattavuutta tulee edelleen parantaa	2	2	4	Tavoitteiden tarkentaminen ja mittareiden kehittäminen	Kunnanjohtaja, toimielimet, asioiden valmistelijat ja esittelijät	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle
<b>Talousarvion täydellisyys (kaikki tiedossa olevat menot ja tulot on budjetoitu)</b>	Toteutuu	2	2	4	Talousarvion huolellinen valmistelu	Kunnanjohtaja, toimielimet, asioiden valmistelijat ja esittelijät	Kunnanvaltuustolle
<b>Talousarvion seuranta ja talousarviomuutokset</b>  <b>Tavoitteiden toteutuminen (toteutumista uhkaavien riskien tunnistaminen)</b>	Talousarvio-ohjeiden mukaisesti seurataan kuukausittain toimielimissä  Yllättävien tapahtumien esim. kosteusvaurioiden ja sisäilmaongelmien ilmeneminen odottamatta	2	2	4	Kuukausittain toimielimissä	Kunnanjohtaja, toimielimet, asioiden valmistelijat ja esittelijät	Toimielimet, kunnanhallitus ja kunnanvaltuustolle maksuosuuskausittain

<b>PÄÄTÖKSENTEKO</b>							
<b>Päätöksenteossa noudatetaan</b>	Riski syntyy, jos päätöksenteossa ei	4	2	8	Koulutus	Toimielin-	Tarkastuslautakunta

RISKIEN ARVIOINTILOMAKE TILINPÄÄTÖS 2019

<b>säädöksiä ja määräyksiä</b>	noudateta säädöksiä ja määräyksiä > syntyy valitusperuste ja päätösten lainvoimaisuus siirtyy ja / tai päätökset kumoutuvat > toiminnalle asetetut tavoitteet eivät toteudu > palvelujen tuottaminen vaarantuu					met, vi- ranhalti- jat, val- mistelijat	Tilintarkastaja
<b>Päätösten valmistelu ja ennakoarviointi (riittävän laajasti, vrt. Suomen Kuntaliiton suositus "Vaikutusten ennakoarvioinnista kunnallisessa päätöksenteossa")</b>	Riski syntyy, jos - valmistelua ei tehdä huolellisesti - ei varmisteta toimivaltaa hallintosäännöstä - ei arvioida esim. investointipäätöksen vaikutusta käyttötalouteen > talouden tasapainottaminen vaarantuu	4	2	8	Koulutus Vaikutusten ennakoarviointia ei ole otettu käyttöön. Erityisesti investointien osalta, investointien vaikutus käyttötalouteen tulee arvioida etukäteen.  Yritysvaikutusten arviointi on otettu käyttöön	Toimieli- met, vi- ranhalti- jat, val- mistelijat	Tarkastuslautakunta Tilintarkastaja
<b>Päätösten tiedoksianto</b>  <b>Päätösten täytäntöönpanon seuranta</b>  <b>Päätöksenteon delegointi ja otto-oikeus</b>	Riski syntyy, jos päätösten toimeenpanon toimenpiteitä ei tehdä ajantasaisesti - päätösten lainvoimaisuus viivästyy - muutoksenhaku ja oikeusturva vaarantuu - palvelun tuottaminen vaarantuu - kustannusten kasvu	2	2	4	Toimenpidelista, johon kirjataan, kenelle päätökset on lähetetty, diaarikirjaus  Hallintosäännön noudattaminen, delegointiohjeiden noudattaminen	Pöytäkirjanpitäjä, johtoryhmä, toimihenkilöt	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle

<b>HENKILÖSTÖ</b>							
<b>Henkilöstöä koskeva toimenpideohjelma ja henkilöstön riittävyys ja saatavuus</b>	Riski syntyy, jos - ei varauduta riittävästi ja ajantasaisesti palvelujen tuottamisen vaatimiin henkilöstöressurssitarpeisiin - ei varauduta riittävästi ja ajantasaisesti uusien ja kehittyvien työtapojen, työvälineiden ym. vaatimiin osaamisen tarpeisiin - ei varauduta ennakoivasti eläköi-	2	2	4	Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma laaditaan ja sitä noudatetaan	Johtoryhmä	Kunnanvaltuustolle hyväksyttäväksi

RISKIEN ARVIOINTILOMAKE TILINPÄÄTÖS 2019

	tymiseen						
<b>Varahenkilöjärjestelmä</b>	Henkilöstöorganisaatio on pieni. Riski syntyy, jos -varahenkilöitä toimintoihin ei ole varmistettu	3	3	9	Täydennyskoulutus, laaditaan varahenkilösuunnitelma toiminnoittain	Esimiehet	
<b>Perehdytys</b>	Riski syntyy, jos perehdytystä ei tehdä asianmukaisesti - tehtävien hoidon tehottomuus - väärät työtavat - asiakkaiden palvelun vaarantuminen - työturvallisuuden vaarantuminen	3	3	9	Perehdytyskansiot ajan tasalle, kouluttaminen	Esimiehet	
<b>Työtehtävien eriyttäminen</b>	Riski syntyy, jos esim. -taloushallinnon vaarallisia työyhdistelmiä ei tiedosteta ja ne syntyvät vahingossa	1	1	1	Prosessit estävät vaaralliset työyhdistelmät esim. laskutus ja taloushallinnon työtehtävien osaulkoistus  Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet	Johtoryhmä, laskujen hyväksyjät	
<b>Työhyvinvointi</b>  <b>Työterveyshuolto</b>	Riski syntyy, jos -sairauspoissaolojen määrä nousee työnantajasta johtuvista tai syistä, joihin työnantaja voi toimenpiteillään vaikuttaa -ohjeistus ja menettelytavat henkilöstöä koskevissa asioissa ei ole ajantasainen	1	1	1	Jatkuva seuranta ja työterveyshuollon toimintasuunnitelma on ajantasainen.  Sairauspoissaolojen seuranta  Työhyvinvointikysely tarvittaessa eri henkilöstöryhmille toimintasuunnitelman mukaan.	Esimiehet, itse kukin työntekijä	Henkilöstötilinpäätös kunnanvaltuustolle
<b>Työturvallisuus</b>	-työturvallisuusohjeet eivät ole ajan tasalla tai niitä ei noudateta -riskikohteita tai -tilanteita ei tiedosteta tai havaita	5	2	10	Riskien arviointi ajan tasalle ja ohjeisiin perehdytys, koulutus ohjeiden noudattamiseen	Työsuoje-lupäällikkö Esimiehet	Henkilöstötilinpäätös kunnanvaltuustolle

RISKIEN ARVIOINTILOMAKE TILINPÄÄTÖS 2019

TIETOJÄRJESTELMÄT							
<b>Tietosuunnitelma (perustuu kuntastrategiaan)</b>							
<b>Tietojärjestelmien toimivuus</b>	Ulkoistettu, Järvinet Oy vastaa						
<b>Tietojärjestelmien ajantasaisuus</b>	Tietojärjestelmien ja käytössä olevien ohjelmien vanhentuminen vaikeuttaa kunnan toimintojen järjestämistä	6	1	6	Ennakoidaan yhteistyössä Järvinetin kuntien kanssa	Johtoryhmä	Tilinpäätöksen yhteydessä kunnanhallitukselle ja -valtuustolle
<b>Tietojärjestelmien turvallisuus</b>	Ulkoistettu, Järvinet vastaa. Riski liittyy käyttäjän tekemisiin virheisiin	6	2	10	Koulutus		Tilinpäätöksen yhteydessä kunnanhallitukselle ja -valtuustolle
<b>Menetelmä- ja järjestelmäkuvaukset, yhteensopivuus</b>	Ohjelmien yhteensopimattomuus luo tehottomuutta	6	1	6	Ennakointi ja yhteistyö Järvinetin kuntien kanssa	Johtoryhmä	Tilinpäätöksen yhteydessä kunnanhallitukselle ja -valtuustolle
<b>Käyttöoikeudet ja salassapito</b>	Käyttöoikeuksien myöntäminen keskitetty. Salassapito ohjeistettu	6	1	12	Koulutus	Johtoryhmä	Tilinpäätöksen yhteydessä kunnanhallitukselle ja -valtuustolle

TALOUS							
<b>Talouden tasapaino</b>	<p>Verotulojen lasku aiheuttaa riskin talouden tasapainolle, kunta on riippuvainen valtiontalouden toimenpiteistä ja siellä tehtävät muutokset vaikuttavat välittömästi kunnan talouteen</p> <p>Taseeseen kertyy alijäämää, joka tulee kattaa viimeistään vuoden 2023 tilinpäätöksessä, mikäli taloutta ei saada tasapainoon, kriisikuntakriteerit täyttyvät &gt; kunta ei säily itsenäisenä</p> <p>Sote-menojen ennakoimattomuus ja talousarviolitykset aiheuttavat riskin talouden tasapainottamiselle</p>	6	4	24	<p>Talouden tasapainottamisohjelmasta tulee pitää kiinni.</p> <p>Talousarvioon myönnettyjä määrärahoja ei saa ylittää</p> <p>Kunnan käyttömenoja lisääviä investointeja tulee harkita tarkkaan.</p> <p>Investointimenojen rajaamisella pysäytetään velkaantu-</p>	Kunnanhallitus Lautakunnat Viranhaltijat	Kunnanhallitus kunnanvaltuustolle Lautakunnat kunnanhallitukselle ja valtuustolle

RISKIEN ARVIOINTILOMAKE TILINPÄÄTÖS 2019

					minen Talousarvion toteutumisen seuranta reaaliaikaisesti kuukausittainvälttämätöntä kaikissa lautakunnissa, myös yhteistoimintalautakunnissa		
<b>Rahoitus (oma rahoitus, lainarahoitus ehtoineen, elinkaarimalli tms.)</b>	Lainamäärän nousu aiheuttaa korkomenojen kasvun ja lainojen raskas lyhennysohjelma lisää velanottoa, mikäli investointimenot kasvavat -korkomenojen kasvu -poikkeusolot vaikuttavat rahamarkkinoihin, josta voi aiheutua korkokustannusten nousu	6	4	24	Investointikatto,  Maksuvalmiuden ylläpito ennakkoivasti  Toimivalta muuttaa lainasalkun rakennetta kunnossa	Kunnanhallitus  Kunnanjohtaja ja hallinto- ja talousjohtaja	Tarvittaessa kuukausittain kunnanhallitukselle
<b>Valtionavustusten yms. hakeminen</b>	Kunnossa	6	1	6	Tarkistetaan valtionavustusperusteet ja kunnalle tulevan valtionosuuden määräytymisen oikeellisuus heti päätösten tultua	Kunnanhallitus  Kunnanjohtaja ja hallinto- ja talousjohtaja	
<b>Taloudelliset vastuut</b>	Suhteellinen velkaantuneisuus korkea Lainamäärän nousu aiheuttaa korkomenojen kasvun ja lainojen raskas lyhennysohjelma lisää velanottoa, mikäli investointimenot kasvavat	6	1	6	Vuosikate positiiviseksi Investointikatto,	Toimieliimet Johtoryhmä	Tilinpäätöksen yhteydessä kunnanhallitukselle ja -valtuustolle
<b>Maksuvalmiusennusteet</b>	Mikäli maksuvalmiutta ei seurata säännöllisesti seuraa kassakriisi	6	1	6	Maksuvalmiutta seurataan säännöllisesti ja reagoidaan tarvittaessa nopeasti kuntatodistusohjelman puitteissa  Kassan riittävyys pidetään vähintään tasolla 10 päivää	Hallinto- ja talousjohtaja	Tilinpäätöksen yhteydessä kunnanhallitukselle ja -valtuustolle



RISKIEN ARVIOINTILOMAKE TILINPÄÄTÖS 2019

<b>Sijoitustoiminta ja varainhoito (hyväksytyt periaatteet)</b>	Ei riskiä, ei rahallista sijoitusvarallisuutta						
<b>Lainanotto (hyväksytyt periaatteet)</b>	Kunnossa, kunnanvaltuusto hyväksyy talousarvion käsittelyn yhteydessä Mikäli periaatteita ei ole hyväksytty, mahdollisuudet reagoida nopeasti vaarantuvat, toimivallan ylitys	6	1	6	Toimivalta määritellään selkeästi	Kunnanhallitus Kunnanjohtaja, hallintoja talousjohtaja	Tilinpäätöksen yhteydessä kunnanhallitukselle ja -valtuustolle

<b>HANKINNAT</b>							
<b>Julkiset hankinnat (kilpailutus)</b>	Riskit: -ei noudateta hankintalakia tai hyväksyttyä hankintaohjetta -ei noudateta julkisuuslakia hankintapäätöksiä tehtäessä, jolloin tarjoajien oikeusturva vaarantuu, valitusperuste syntyy ja hankintojen tekeminen viivästyy	6	1	6	Hankintakoulutus järjestetty, hankintaohjeen hyväksytty kunnanvaltuustossa 4 / 2019	Toimieliimet Johtoryhmä	Toimieliimet
<b>Pienhankinnat (omat hankintaohjeet)</b>	-ei noudateta hyväksyttyä hankintaohjetta	6	1	6	Pienhankintaohje on osa hankintaohjetta  Koulutus ja ohjeiden noudattaminen hankintavaltuuden rajoissa	Viranhaltijat	Toimieliimet
<b>Hankintavaltuudet</b>	- toimivallan ylitys	6	1	6	Määritellään talousarvion täytäntöönpano-ohjeessa	Kunnanhallitus Viranhaltijat	Toimieliimet
<b>Hankintojen toteutumisen seuranta ja raportointi (ml. määrärahat)</b>	- talousarviomäärärahojen ylitys - käyttötalouden hallinta vaikeutuu ja talouden tasapainottaminen vaarantuu	6	2	12	Talousarvion toteutumisen seurannan yhteydessä  Viranhaltijapäätökset netissä ja käsitellään toimielimissä otto-oikeuden käytön käsittelyn yhteydessä	Toimieliimet	Toimieliimet

RISKIEN ARVIOINTILOMAKE TILINPÄÄTÖS 2019

SOPIMUKSET JA PROJEKTIT							
<b>Sopimusten hallinta (sopimuksen noudattaminen, voimassaolo, irtisanominen, optiovuodet)</b>	Riski muodostuu, jos -sopimukset eivät ole ajan tasalla, -määräaikaisten sopimusten päättymistä ei seurata, -irtisanomisia ei tehdä sopimusehtojen mukaan -sopimusten ehtoja ei noudateta -sopimusten vanheneminen -sopimuksia ei arkistoida asianmukaisesti	6	1	6	Sopimukset tullaan siirtämään sähköiseen muotoon > yhteistyö ohjelman hankinnassa Järvinetin kuntien kanssa  Sopimusten arkistointi ajantasaisesti sopimuskansioon > kunnossa	Viranhaltijat	Toimielimet Tilinpäätöksen yhteydessä kunnanhallitukselle ja -valtuustolle
<b>Projektit (käynnissä olevat ja suunnitellut): asettaminen, ohjeistus, talousarvio, toteutuminen, seuranta ja rahoituksen hakeminen</b>	Riski muodostuu, jos -toimivaltaa ei ole määritelty -hankkeita ei seurata ja kirjataan erillään -hankerahoitus jää saamatta -talousarvion ylitykset	6	1	6	Jokainen kunnan oma hanke muodostaa oman kustannuspaikan kirjjanpidossa > kunnossa  Projekteihin osallistutaan määrärahojen puitteissa	Viranhaltijat	Toimielimet Tilinpäätöksen yhteydessä kunnanhallitukselle ja -valtuustolle
TIEDONKULKU							
<b>Tiedonkulku (johdolle, kuntalaisille, henkilöstölle, sidosryhmille)</b>	Sähköpostilla, riskinä on ettei sähköpostia lueta säännöllisesti, jolloin tieto ei kulje	6	1	6	Eri tietovälineiden käytön monipuolistaminen  Henkilöstön aktiivoinen sähköpostin käyttöön	Viranhaltijat ja esimiehet	
OMAISSUUS							
<b>Kiinteistöjen kunnossapito, kuntoarviot, toimitilat, kulunvalvonta, vakuutukset, arvostus</b>	Riski syntyy, jos -kunnossapitotoimenpiteitä ei tehdä suunnitellusti -peruskorjauskohteiden valvonta on puutteellinen -kulunvalvonta ei ole kunnossa -vakuutukset eivät ole ajan tasalla	6	4	24	Kiinteistöstrategia valmistuu kevään 2020 aikana.  Kunnossapitosuunnitelma on valmis teilla 5 – 10 vuo-	Tekninen lautakunta ja tekninen toimi Viranhaltijat ja	Kunnanvaltuusto

					<p>den periodilla</p> <p>Peruskorjauskoh- teiden valvontaa tehostetaan.</p> <p>Kiinteistön hoidon henkilöstön tehtä- väkuvat ja vastuu- alueet selkeyte- tään.</p> <p>Sähköinen kulun- valvonta on otettu käyttöön kunnan suurimmissa kes- kustan alueen kiin- teistöissä.</p> <p>Vakuutukset tar- kastetaan kerran vuodessa ja aina tarvittaessa teh- dään tarvittavat muutokset.</p>	esimiehet	
<b>Koneet ja laitteet</b>	<p>Riski syntyy, jos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-koneet ja laitteet eivät ole ajanmukai- set</li> <li>-koneiden ja laitteiden huoltoa ei tehdä säännöllisesti</li> <li>-käyttöohjeita ei noudateta ja koneiden käyttöön ei ole perehdytetty</li> <li>-työturvallisuutta ei ole varmistettu tai ohjeita ei noudateta</li> </ul>	6	2	12	<p>Uushankinnat teh- dään suunnitelmal- lisesti.</p> <p>Perehdytyksestä ja työturvallisuudesta huolehditaan.</p>	Toimieli- met Viranhal- tijat ja esimiehet	
<b>Investointisuunnitelma; tar- vekartoitukset, kustannusar- viot, tulorahoituksen riittä- vyys, poistotaso</b>	<p>Riski syntyy, jos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-investointisuunnitelma ylittää kunnan taloudellisen kantokyvyn</li> <li>&gt;lainanoton lisäys</li> <li>&gt;poistojen kasvu vaikuttaa käyttöta- loutta ja tilikauden tulosta heikentävästi</li> <li>-peruskorjausten tarpeita ei kartoiteta suunnitelmallisesti</li> </ul>	6	3	18	<p>Investointikattoa noudatetaan mah- dollisimman tar- kasti ja hankkeita jaksotetaan pi- temmälle aikaväli- le.</p> <p>Lainojen hoito-</p>	Kunnan- hallitus Tekninen lautakun- ta ja tek- ninen toimi  Viranhal-	Kunnanvaltuusto

RISKIEN ARVIOINTILOMAKE TILINPÄÄTÖS 2019

	-kiinteistöhuoltotoimenpiteitä ei tehdä suunnitelmallisesti				suunnitelma seurataan Apollo-ohjelman avulla ja pyritään rahoitus-suunnitelmassa mahdollisimman tasaiseen lyhen-nysohjelmaan.	tijat ja esimiehet	
<b>Omaisuu-den valvon-ta/inventoinnit</b>	Riski syntyy, jos omaisuutta ei valvota - omaisuuden katoaminen - uushankinnan lisääntyminen ➤ kustannusten nousu	6	2	12	Kaikki kunnan ir-tain omaisuus merkitetään ja vastuunjako tarkis-tetaan	Hallinto- ja talous-toimisto Tekninen toimi Viranhal-tijat ja esimiehet	Kunnanvaltuusto Kunnanhallitus Lautakunnat

<b>TALOUS- JA HENKILÖSTÖ-HALLINNON PROSESSIT</b>							
<b>Ostot</b>	Riski syntyy, jos -hankintaohjeistus ei ole kunnossa -talousarvion täytäntöönpano-ohjeita ei noudateta -tilausten ja hankintojen toimeenpanoa ei ole ohjeistettu - talousarvion toteutumaa ei seurata > toimivallan ylitys > tarpeettomat hankinnat > talousarvion ylitys	6	2	12	Tilausten ja han-kintojen toimeen-pano-ohjeistus ajan tasaistetaan	Viranhal-tijat	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja
<b>Myynnit (ja perintä)</b>	Riski syntyy, jos laskutusta ei tehdä ajan tasaisesti -talousarvion toteutuma ei ole reaaliai-kainen -kassavalmius vaarantuu -käyttötalouden tulos heikkenee	6	1	6	Tehtävät on määri-telty ja vastuutettu	Viranhal-tijat	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja
<b>Pysyvien vastaavien kirjanpi-to</b>		6	1	6	Järvinet, prosessi kuvattu ja vastuut kuvattu sopimuk-sessa	Kunnan-hallitus ja viranhal-tijat	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja

RISKIEN ARVIOINTILOMAKE TILINPÄÄTÖS 2019

<b>Kirjanpito ja tilinpäätös (ml. konsernitilinpäätös)</b>					Tilinpäätöksen laadinnan aikataulu ohjeistettu  Järvinet, prosessi kuvattu ja vastuut kuvattu sopimuksessa	Kunnanhallitus Kunnanjohtaja ja Hallinto- ja talousjohtaja Hallinto- ja taloustoimisto	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja
<b>Maksuliikenne</b>	Riski syntyy, jos -laskujen hyväksymisprosessiin syntyy viivästyksiä > viivästyskorkokustannukset -kassavalmius ei ole kunnossa				Laskujen kierrätys tapahtuu sähköisesti, laskujen hyväksymisvaltuudet päätetään vuosittain ja varahenkilöt määriteltä.  Järvinet, prosessi kuvattu ja vastuut kuvattu sopimuksessa	Viranhaltijat	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja
<b>Kassanhallinta</b>	Riski syntyy, jos -kassatilannetta ja maksuvalmiutta ei seurata -myyntilaskutus ei ole ajan tasalla -maksuliikenteen tapahtumia ei ennakoita ajan tasaisesti	6	1	6	Myyntilaskutus tehdään ohjeiden ja aikataulun mukaan, Kassatilannetta seurataan aktiivisesti Suuret maksuliikenteen tapahtumat on ennakoitu ja kalenteroitu	Hallinto- ja taloustoimisto  Tekninen hallinto	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja
<b>Palkanlaskenta ja palvelusuhdeasiat</b>	Riski syntyy, jos - webtallennukseen ei kirjata tapahtumia ajantasaisesti ➤ palkanmaksun viivästyminen tai virheellisyydet ja / tai oikaisu lisäntyvät - neuvontaa ja ohjeistusta ei ole saatavilla tai sen saamisessa on viivettä ➤ työ- ja virkaehtosopimusta so-	6	1	6	Webtallennukseen kirjataan tapahtumat ajantasaisesti  Neuvonta ja ohjaus esimiehille tarvittaessa  Ulkoistettu Järvinet, , prosessi	Henkilöstöjaosto  Viranhaltijat  Hallinto- ja talousjohtaja	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja

RISKIEN ARVIOINTILOMAKE TILINPÄÄTÖS 2019

	velletaan epäjohtonmukaisesti ja / tai virheellisesti				kuvattu ja vastuut kuvattu sopimuksessa		
<b>Matkalaskut</b>	Riski syntyy, jos -matkalaskuja ei tehdä KVTES:n ja muiden ohjeiden mukaan > kustannusten nousu > veroseuraamukset henkilöstölle ja työnantajalle	6	1	6	Koulutus ja ohjeistus henkilöstölle ja esimiehille tarvittaessa vuosittain  Perehdytys Populuksen käyttöön	Viranhaltijat ja muut esimiehet	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja