

Kunta: Vimpeli Laatijat: Kunnanjohtaja Sam Leijonanmieli, hallinto- ja talousjohtaja Seija Kinnunen, tekninen johtaja Ville Karjalainen, Ympäristösihteeri Kirsi Syynimaa, vapaa-aikasihteeri Ari Takala	Perustelut - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	Vai- kutus 1 - 6	Toden- näköi- syys 1 - 6	Yh- teens ä	Toimenpiteet/ kehittämisehdo- tukset riskin en- nakoimiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuu- henkilö/ toimiala	Riski- en hallinnan toimenpiteiden seuranta ja rapor- tointi - miten, milloin - kuka - kenelle
TOIMINTAYMPÄRISTÖ (sisäinen ja ulkoinen) JA TOIMINNAN ORGANISOINTI							
Ulkopuoliset vaikutukset (ympäristö, elinkeinoelämä, rakenteelliset muutokset)	Suhdanteet, taloudellinen lama, yritysten toimintaedellytysten heikkeneminen, Ilmaston muutos ja poikkeukselliset sääolot, Energiakriisi ja siitä johtuvat poikkeusolot ja kustannusten nousu. Maailmanlaajuisesta tartuntatautiepideemiasta johtuvat poikkeusolot ja sen vaikutukset toimintaan ja talouteen	6	5	30	Valmiussuunnitelmaa tarkistetaan vähintään vuosittain ajan tasalle. Taseen vahvistaminen, ennakoiva talous	Kunnanjohtaja Kunnanhallitus, johtoryhmä	Kunnanhallitukselle Valmiussuunnitelma käsitelty kunnanhallituksessa 5.10.2020 § 225
Lainsäädännön muutokset (uudistusten seuranta ja huomiointi toiminnassa)	Sote-uudistus, maakuntauudistus Vaikuttaa merkittävästi kunnan toimintaan, palvelutuotantoon ja talouteen	6	4	20	Taseen vahvistaminen, ennakoiva talous Kunnan elinvoiman vahvistaminen	Viranhaltijat ja toimielimet	Kunnanhallitukselle
Hallintosäännön ja muiden sääntöjen ja ohjeiden ajantasaisuus, kattavuus ja niiden tunteminen	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, lautakunnat, asioiden valmistelijat ja esittelijät	Valtuuston osalta laillisuusvalvonta kunnanhallituksella, tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle
Toimielintyöskentelyn "pelisääntöjen" määrittely	Avoimuus ja luottamus toimielintyöskentelyssä tärkeä, asioiden oikea-aikainen tiedottaminen > < julkisuuslaki, päätösten lainvoimaisuus viivästyy, hankinta-asioissa tarjousten jättäneiden oikeusturva vaarantuu	6	5	30	Koulutus, asioiden huolellinen valmistelu	Kunnanhallitus, lautakunnat, asioiden valmistelijat ja esittelijät	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle

						Kunnanjohtaja ja luottamushenkilöt	
Valtuuston päättämät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet	Sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan periaatteet on määritelty ja ohjeet päivitetty	2	2	4	Arviointi vuosittain tilinpäätökseen	Esittelijät	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle
Tehtävien, vastuiden ja toimivaltuuksien selkeys (ajantasaiset tehtäväkuvaukset, prosessikaaviot jne.) delegointi ja otto-oikeus päätöksenteossa	Toimivalta on määritelty hallintosäännössä, tehtäväkuvat tulee ajantasais- taa Hallintosäännöt ja muut ohjeet ovat ajantasaisia, riskinä on toimivallan ylitys, mikäli hallintosääntöä ei tunneta Päätöksenteko ja päätösten lainvoimaisuus saattaa viivästyä Mikäli tehtäväkuvat eivät ole selkeitä, syntyy tehottomuutta ja esimiestyö vaikeutuu Toimivalta poikkeusoloihin määriteltävä erikseen hallintosääntöön	5	3	15	Koulutus, asioiden huolellinen valmistelu Tehtäväkuvien ajantasaistaminen, selkeät toimeksiannot	Kunnanhallitus, lautakunnat, asioiden valmistelijat ja esittelijät Esimiehet	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle
Erilliset toimenpideohjelmat (toimialoittain), esim. elinkeinopolitiikka, maapolitiikka, henkilöstöpolitiikka	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
Palvelujen järjestäminen (itse tuotettu, ostopalvelu, yhteistoiminta tms.)	Kuntalaisten lakisääteiset palvelut jäävät toteuttamatta. Palveluja ei tuoteta tarpeita vastavasti, yhdenvertaisesti, tehokkaasti ja taloudellisesti.	2	2	4	Kunnan edustajat eri toimielimissä, edustajien aktiivinen tiedottaminen edustamistaan yhteisöistä tai toimielimistä	Kunnanjohtaja, hallinto- ja talousjohtaja Kunnan edustajat eri toimielimissä ja	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle Eri yhteisöjen asioiden tiedottaminen kunnanhallitukselle

					Edustajien perehdyttäminen tehtäväänsä	yhteisöissä	
Tehtävien häiriötön toiminta toimialalla (esim. odottamattomien tapahtumien vaikutukset)	Ajantasaisella valmiussuunnitelmalla varaudutaan odottamattomien tilanteiden hoitoon	5	3	15	Valmiussuunnitelman päivittäminen ajan tasalle. Valmiuskoulutus ja -harjoitukset	Kunnanjohtaja Johtoryhmä	Kunnanhallitukselle Valmiussuunnitelma käsitelty kunnanhallituksessa 5.10.2020 § 225
Organisaatorakenteen selkeys ja tarkoituksenmukaisuus	Organisaatorakenne on selkeä Mikäli organisaatorakenne ja tehtäväkuvat eivät ole selkeitä, syntyy tehotomuutta ja esimiestyö vaikeutuu Toimivallan epäselvyys vaarantaa päätösten lainmukaisuuden	2	2	4	Toimivallan selkeys hallintosäännössä Tehtäväkuvien päivitys aina niiden muuttuessa	Johtoryhmä	Kunnanhallitukselle
Konserniohjeistus (ml. riskienhallinta)	Konserniohjeistus on päivitetty ja hyväksytty kuntakonserniin kuuluvissa yhtiöissä	2	2	4	Toimitaan ohjeituksen mukaan	Kunnanjohtaja ja kunnanhallitus	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle
Konsernivalvonnan järjestäminen ja seuranta	Konsernivalvonta ja seuranta on sovittu konserniohjeessa	2	2	4	Konserniyhtiöt pyytävät kunnan hallituksen ohjeituksen konserniohjeessa määriteltyihin asioihin	Kunnanjohtaja ja kunnanhallitus	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle
Omistajaohjaus	Omistajaohjausta annetaan aktiivisesti	2	2	4	Osallistutaan konserniyhtiöiden kokouksiin tarvittaessa Konserniin kuuluvien yhtiöiden edustajat kutsutaan kunnanhallituksen raportoitmaan yhtiöstään	Kunnanjohtaja ja kunnanhallitus	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle

SUUNNITTELU- JA SEURANTA-JÄRJESTELMÄ							
Kuntastrategian laatiminen (toimintaympäristön analyysi, kokonaisnäkemys kunnan ja kuntakonsernin toiminnasta, henkilöstön ja johtamisen, palvelurakenteiden ja -prosessien sekä taloudenpidon ja tuottavuuden kehittämisen linjaukset)	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 mukaan eri toimielimissä	Kunnanjohtaja, toimielimet, asioiden valmistelijat ja esittelijät	Kunnanhallitus
Strategian tavoitteiden ja päämäärien seuranta ja toteutuminen Talousarviotavoitteiden johtaminen kuntastrategiasta Tavoitteet kattavat olennaiset asiakokonaisuudet ja perustävät (ml. konserni)	Tavoitteiden toteutumista seurataan tilinpäätöksessä Tavoitteiden toteutumisen jatkuva seuranta tilikauden aikana	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
Tavoitteiden selkeys, mitattavuus, yhteys resursseihin jne.	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
Talousarvion täydellisyys (kaikki tiedossa olevat menot ja tulot on budjetoitu)	Talousarvioon ennakoidaan kaikki menot ja tulot jo valmisteluvaiheessa Talousarvioylitykset tuodaan hyväksyttäväksi heti niiden kokretisoiduttua - riskinä on talouden seurannan vaikeutuminen ja tasapainottamisohjelman toteutumisen vaikeutuminen	2	2	4	Talousarvion huolellinen valmistelu ja toteutumisen seuranta	Kunnanjohtaja, toimielimet, asioiden valmistelijat ja esittelijät	Kunnanvaltuustolle
Talousarvion seuranta ja talousarviomuutokset	Talousarvio-ohjeiden mukaisesti seurataan kuukausittain toimielimissä	2	2	4	Kuukausittain toimielimissä	Kunnanjohtaja, toimielimet, asioiden valmistelijat	Toimielimet, kunnanhallitus ja kunnanvaltuustolle maksuusuuskauksittain

Tavoitteiden toteutuminen (toteutumista uhkaavien riskien tunnistaminen)	Yllättävien tapahtumien esim. kosteusvaurioiden ja sisäilmaongelmien ilmeneminen odottamatta					ja esittelijät	Taloustiedot 4 kertaa / vuosi Valtiokonttorille
---	--	--	--	--	--	----------------	---

PÄÄTÖKSENTEKO							
Päätöksenteossa noudatetaan säädöksiä ja määräyksiä	Riski syntyy, jos päätöksenteossa ei noudateta säädöksiä ja määräyksiä > syntyy valitusperuste ja päätösten lainvoimaisuus siirtyy ja / tai päätökset kumoutuvat > toiminnalle asetetut tavoitteet eivät toteudu > palvelujen tuottaminen vaarantuu	4	2	8	Koulutus	Toimieliimet, viranhaltijat, valmistelijat	Tarkastuslautakunta Tilintarkastaja
Päätösten valmistelu ja ennakkoarviointi (riittävän laajasti, vrt. Suomen Kuntaliiton suositus "Vaikutusten ennakkoarvioinnista kunnallisessa päätöksenteossa")	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 ennakkoarviointia ei ole otettu käyttöön. Erityisesti investointien osalta, investointien vaikutus käyttötalouteen tulee arvioida etukäteen. Yritysvaikutusten arviointi on otettu käyttöön	Toimieliimet, viranhaltijat, valmistelijat	Tarkastuslautakunta Tilintarkastaja
Päätösten tiedoksianto Päätösten täytäntöönpanon seuranta Päätöksenteon delegointi ja otto-oikeus	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

HENKILÖSTÖ							
Henkilöstöä koskeva toimenpideohjelma ja henkilöstön riittävyys ja saatavuus	Riski syntyy, jos <ul style="list-style-type: none"> - ei varauduta riittävästi ja ajantasaaisesti palvelujen tuottamisen vaatimiin henkilöstöressurssitarpeisiin - ei varauduta riittävästi ja ajantasaisesti uusien ja kehittyvien työtapojen, työvälineiden ym. vaatimiin osaamisen tarpeisiin - ei varauduta ennakoivasti eläköitymiseen 	2	2	4	Henkilöstö- ja koulutus suunnitelma laaditaan ja sitä noudatetaan	Johtoryhmä	Kunnanvaltuustolle hyväksyttäväksi
Varahenkilöjärjestelmä	Henkilöstöorganisaatio on pieni. Riski syntyy, jos -varahenkilöitä toimintoihin ei ole varmistettu	3	3	9	Täydennyskoulutus, laaditaan varahenkilösuunnitelma toiminnoittain	Esimiehet	
Perehdytys	Riski syntyy, jos perehdytystä ei tehdä asianmukaisesti <ul style="list-style-type: none"> - tehtävien hoidon tehottomuus - väärät työtavat - asiakkaiden palvelun vaarantuminen - työturvallisuuden vaarantuminen 	3	3	9	Perehdytyskansiot ajan tasalle, kouluttaminen	Esimiehet	
Työtehtävien eriyttäminen	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	
Työhyvinvointi Työterveyshuolto	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	Esimiehet, itse kukin työntekijä	Henkilöstötilin päätös kunnanvaltuustolle

					Työhyvinvointikysely tarvittaessa eri henkilöstöryhmille toimintasuunnitelman mukaan.		
Työturvallisuus	-työturvallisuusohjeet eivät ole ajan tasalla tai niitä ei noudateta -riskikohteita tai -tilanteita ei tiedoteta tai havaita	5	2	10	Riskien arviointi ajan tasalle ja ohjeisiin perehdytys, koulutus ohjeiden noudattamiseen	Työsuojelupäällikkö Esimiehet	Henkilöstötilinpäätös kunnanvaltuustolle

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

TALOUS							
Talouden tasapaino	<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 > 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 harmitella tarkkaan.</p> <p>Investointimenojen rajaamisella pysäytetään velkaantuminen</p> <p>Talousarvion toteutumisen seuranta reaaliaikaisesti kuukausittainvälttämätöntä kaikissa lautakunnissa, myös yhteistoimintalautakunnissa</p>	Kunnanhallitus Lautakunnat Viranhaltijat	Kunnanhallitus kunnanvaltuustolle Lautakunnat kunnanhallitukselle ja valtuustolle
Rahoitus (oma rahoitus, lainarahoitus ehtoineen, elinkaarimalli tms.)	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	<p>Investointikatto,</p> <p>Maksuvalmiuden ylläpito ennakkoivasti</p> <p>Toimivalta muuttaa lainasalkun rakennetta kunnossa</p>	Kunnanhallitus Kunnanjohtaja ja hallinto- ja talousjohtaja	Tarvittaessa kuukausittain kunnanhallitukselle
Valtionavustusten yms. hakeminen	Kunnossa	6	1	6	Tarkistetaan valtionavustusperusteet ja kunnalle tu-	Kunnanhallitus	Kunnanvaltuustolle tilinpäätöksen yhteydessä

					levan valtionosuuden määräytymisen oikeellisuus heti päätösten tulua	Kunnanjohtaja ja hallinto- ja talousjohtaja	Tarkastuslautakunta, tilintarkastaja
Taloudelliset vastuut	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
Maksuvalmiusennusteet	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
Sijoitustoiminta ja varainhoito (hyväksytyt periaatteet)	Ei riskiä, ei rahallista sijoitusvarallisuutta						
Lainanotto (hyväksytyt periaatteet)	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, hallinto- ja talousjohtaja	Tilinpäätöksen yhteydessä kunnanhallitukselle ja -valtuustolle

HANKINNAT							
Julkiset hankinnat (kilpailutus)	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, hankintaohje hyväksytty kunnanvaltuutossa 4 / 2019	Toimieliimet Johtoryhmä	Toimielimet
Pienhankinnat (omat hankintaohjeet)	-ei noudateta hyväksyttyä hankintaohjetta	6	1	6	Pienhankintaohje on osa hankintaohjetta Koulutus ja ohjeiden noudattaminen hankintavaltuuden rajoissa	Viranhaltijat	Toimielimet
Hankintavaltuudet	- toimivallan ylitys	6	1	6	Määritellään talousarvion täytäntöönpano-ohjeessa	Kunnanhallitus Viranhaltijat	Toimielimet
Hankintojen toteutumisen seuranta ja raportointi (ml. määrärahat)	- talousarviomäärärahojen ylitys - käyttötalouden hallinta vaikeutuu ja talouden tasapainottaminen vaarantuu	6	2	12	Talousarvion toteutumisen seurannan yhteydessä Viranhaltijapäätökset netissä ja käsitellään toimieliimissä otto-oikeuden käytön käsitteilyn yhteydessä	Toimieliimet	Toimielimet

SOPIMUKSET JA PROJEKTIT							
Sopimusten hallinta (sopimuksen noudattaminen, voimassaolo, irtisanominen, optiovuodet)	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
Projektit (käynnissä olevat ja suunnitellut): asettaminen, ohjeistus, talousarvio, toteutuminen, seuranta ja rahoituksen hakeminen	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 kirjanpidossa > kunnossa Projekteihin osallistutaan määrärahojen puitteissa	Viranhaltijat	Toimielimet Tilinpäätöksen yhteydessä kunnanhallitukselle ja -valtuustolle
TIEDONKULKU							
Tiedonkulku (johdolle, kuntalaisille, henkilöstölle, sidosryhmille)	Sähköpostilla, riskinä on ettei sähköpostia lueta säännöllisesti, jolloin tieto ei kulje	6	1	6	Eri tietovälineiden käytön monipuolistaminen Henkilöstön aktiivisuus sähköpostin käyttöön	Viranhaltijat ja esimiehet	

OMAISUUS							
Kiinteistöjen kunnossapito, kuntoarviot, toimitilat, kulunvalvonta, vakuutukset, arvostus	Riski syntyy, jos -kunnossapitotoimenpiteitä ei tehdä suunnitellusti -peruskorjauskohteiden valvonta on puutteellinen -kulunvalvonta ei ole kunnossa -vakuutukset eivät ole ajan tasalla	6	4	24	Kiinteistöstrategia osana kuntastrategiaa Kunnossapitosuunnitelma on valmis-teilla 5 – 10 vuoden periodilla Peruskorjauskoh-teiden valvontaa tehostetaan. Kiinteistön hoidon henkilöstön tehtäväkuvat ja vastuu-alueet selkeytetään. Sähköinen kulun-valvonta on otettu käyttöön kunnan suurimmissa kes-kustan alueen kiin-teistöissä. Vakuutukset tarkastetaan kerran vuodessa ja aina tarvittaessa tehdään tarvittavat muutokset.	Tekninen lauta-kunta ja tekninen toimi Viranhalti-jat ja esimiehet	Kunnanvaltuusto
Koneet ja laitteet	Riski syntyy, jos -koneet ja laitteet eivät ole ajanmukai-set -koneiden ja laitteiden huoltoa ei tehdä säännöllisesti -käyttöohjeita ei noudateta ja koneiden käyttöön ei ole perehdytetty -työturvallisuutta ei ole varmistettu tai ohjeita ei noudateta	6	2	12	Uushankinnat tehdään suunnitelmallisesti. Perehdytyksestä ja työturvallisuudesta huolehditaan.	Toimieli-met Viranhalti-jat ja esimiehet	

Investointisuunnitelma; tarvekartoitukset, kustannusarviot, tulo-rahoituksen riittävyys, poistotaso	Riski syntyy, jos -investointisuunnitelma ylittää kunnan taloudellisen kantokyvyn >lainanoton lisäys >poistojen kasvu vaikuttaa käyttötuloutta ja tilikauden tulosta heikentävästi -peruskorjausten tarpeita ei kartoiteta suunnitelmallisesti -kiinteistönhuoltotoimenpiteitä ei tehdä suunnitelmallisesti	6	3	18	Investointikattoa noudatetaan mahdollisimman tarkasti ja hankkeita jaksotetaan pitämälle aikavälille. Lainojen hoitosuunnitelma seurataan Apollo-ohjelman avulla ja pyritään rahoitussuunnitelmassa mahdollisimman tasaiseen lyhennysohjelmaan.	Kunnanhallitus lautakunnat ja tekninen toimi Viranhaltijat ja esimiehet	Kunnanvaltuusto Tekninen lautakunta
Omaisuu-den valvonta/inventoinnit	Riski syntyy, jos omaisuutta ei valvota - omaisuuden katoaminen - uushankinnan lisääntyminen ➤ kustannusten nousu	6	2	12	Kaikki kunnan irtain omaisuus merkitetään ja vastuunjako tarkistetaan	Hallinto- ja taloustoimisto Tekninen toimi Viranhaltijat ja esimiehet	Kunnanvaltuusto Kunnanhallitus Lautakunnat

TALOUS- JA HENKILÖSTÖ-HALLINNON PROSESSIT							
Ostot	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 hankintojen toimeenpano-ohjeistus ajan tasaistetaan	Viranhaltijat	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja
Myynnit (ja perintä)	Riski syntyy, jos laskutusta ei tehdä ajan tasaisesti -talousarvion toteutuma ei ole reaaliaikainen	6	1	6	Tehtävät on määritetty ja vastuutettu	Viranhaltijat	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja

	-kassavalmius vaarantuu -käyttötalouden tulos heikkenee						
Pysyvien vastaavien kirjanpito		6	1	6	Järvinet, prosessi kuvattu ja vastuut kuvattu sopimuksessa	Kunnanhallitus ja viranhaltijat	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja
Kirjanpito ja tilinpäätös (ml. konsernitilinpäätös)	Kuntalaissa määrätty aikataulu				Tilinpäätöksen laadinnan aikataulu ohjeistettu Järvinet, prosessi kuvattu ja vastuut kuvattu sopimuksessa	Kunnanhallitus Kunnanjohtaja ja Hallintojohtaja Hallintojohtaja taloustoimisto	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja
Maksuliikenne	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
Kassanhallinta	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	Hallintojohtaja taloustoimisto Tekninen hallinto	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja
Palkanlaskenta ja palvelusuhdeasiat	Riski syntyy, jos - webtallennukseen ei kirjata tapahtumia ajantasaisesti	6	1	6	Webtallennukseen kirjataan tapahtumat ajantasaisesti	Henkilöstöjaosto	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ palkanmaksun viivästyminen tai virheellisyydet ja / tai oikaisu- lisääntyvät - neuvontaa ja ohjeistusta ei ole saatavilla tai sen saamisessa on viivettä ➤ työ- ja virkaehtosopimusta sovelletaan epäjohdonmukaisesti ja / tai virheellisesti 				<p>Neuvonta ja ohjaus esimiehille tarvittaessa</p> <p>Ulkoistettu Järvinet, , prosessi kuvattu ja vastuut kuvattu sopimuksessa</p>	<p>Viranhaltijat</p> <p>Hallinto- ja talousjohtaja</p>	
Matkalaskut	<p>Riski syntyy, jos</p> <ul style="list-style-type: none"> -matkalaskuja ei tehdä KVTES:n ja muiden ohjeiden mukaan > kustannusten nousu > veroseuraamukset henkilöstölle ja työnantajalle 	6	1	6	<p>Koulutus ja ohjeistus henkilöstölle ja esimiehille tarvittaessa vuosittain</p> <p>Perehdytys Populuksen käyttöön</p>	<p>Viranhaltijat ja muut esimiehet</p>	<p>Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja</p>