

Riskien kartoitus, 2018 tilinpäätöksen liite

- toiminnan kehittämisen väline
- arviointia kehitettävä jatkuvasti

Kunta: Vimpeli Laatijat: Vt. kunnanjohtaja Seija Kinnunen, tekninen johtaja Ville Karjalainen, Ympäristösihteeri Kirsi Syynimaa, Laskentasihteeri Sirpa Takala, Kunnanhallituksen pj. Marja-Leena Laakso, Hallintosihteeri Riitta Bergbacka Pvm: 15.1.2019 ja 18.3.2019 Kunnanhallitus: 28.1.2019	Perustelut - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	Vai- kut 1 - 6	Toden- näköi- syys 1 - 6	Yh- teen- sä	Toimenpiteet/ kehittämisehdo- tukset riskin en- nakoimiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuuhen- kilö/ toimiala	Riskien hallin- nan toimenpi- teiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
TOIMINTAYMPÄRISTÖ (sisäinen ja ulkoinen) JA TOIMINNAN ORGANISOINTI							
Ulkopuoliset vaikutukset (ympäristö, elinkeinoelämä, rakenteelliset muutokset)	Suhdanteet, taloudellinen lama, yritysten toimintaedellytysten heikkeneminen, Sotemaku:n kaatuminen ja Järvipohjanmaan perusturvan yhteistoinnin laajeneminen, Asukasluvun lasku Ilmaston muutos ja poikkeukselliset sääolot, Energiakriisi ja siitä johtuvat poikkeusolot ja kustannusten nousu	5	3	15	Kunnan elinvoiman vahvistaminen Taseen vahvistaminen, ennakoinva talous Varautumissuunnitelman päivittäminen ajan tasalle.	Kunnanjohtaja Kunnanhallitus, johtoryhmä	Kunnanhallitukselle
Lainsäädännön muutokset (uudistusten seuranta ja huomiointi toiminnassa)	Kunnan tehtävien lisääntyminen edelleen ilman että se näkyy kunnan saamassa rahoituksessa Lainvastaiset päätökset	6	2	12	Koulutus ja lainsäädännön muutosten aktiivinen seuranta ajantasaisesti Taseen vahvistaminen, ennakoinva talous	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, tekninen lautakunta, asioiden valmistelijat ja esittelijät	Valtuuston osalta laillisuusvalvonta kunnanhallituksella, tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle
Toimielintyöskentelyn "pelisääntöjen" määrittely	Pelissäntöjä ei ole määritelty, avoimuus ja luottamus toimielintyöskentelyssä saattaa muodostua riskiksi, asioiden oikea-aikainen tiedottaminen >< julkisuuslaki, päätösten lainvoimaisuus viivästyy, hankinta-asioissa tarjousten jättäneiden oikeusturva vaarantuu	6	3	18	Koulutus, asioiden huolellinen valmistelu Pelisääntöjen määrittely	Kunnanhallitus, tekninen lautakunta, asioiden valmistelijat ja esittelijät Kunnanjohtaja ja luottamushenkilöt	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle
Valtuuston päättämät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet	Sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan periaatteet on määritelty ja ohjeet päivitetty	2	2	4	Koulutus	Kunnanhallitus, tekninen lautakunta, asioiden valmistelijat ja 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 ajantasaisesti Hallintosäännöt ja muut ohjeet ovat ajantasaisia, riskinä on toimivallan ylitys, mikäli hallintosääntöä ei tunneta Päätöksenteko ja päätösten lainvoimaisuus saattaa viivästyä	3	3	9	Koulutus ja asioiden huolellinen valmistelu Tehtäväkuvien ajantasaistaminen, selkeät toimeksianto	Kunnanhallitus, tekninen lautakunta, 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 ➤ riskinä kehittämisen hidastuminen tai pysähtyminen kokonaan	6	3	18	Aktiivinen osallistuminen elinkeinostrategian jalkauttamiseen Kuntastrategian täsmentäminen	Luottamushenkilöt, yrittäjät, kunnanjohtaja, JPYP	Kunnanhallitus ja kunnanvaltuusto

	Maapolitiikkaa ja kiinteistöstrategiaa ei ole linjattu tai päivitetty, kaavoitus ajan tasalle, ➤ riskinä kehittämisen hidastuminen tai pysähtyminen kokonaan						
Palvelujen järjestäminen (itse tuotettu, ostopalvelu, yhteistointi tms.)	Palvelujen järjestämisessä tulee edustajien vaikuttaa aktiivisesti Yhteiset linjaukset	2	2	4	Kunnan edustajat eri toimielimissä, edustajien aktiivinen tiedottaminen edustamistaan yhteisöistä tai toimielimistä Edustajien perehdyttäminen tehtäväänsä	Kunnanjohtaja, hallinto- ja talousjohtaja Kunnan edustajat eri toimielimissä ja yhteisöissä	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle Eri yhteisöjen asioiden tiedottaminen kunnanhallitukselle
Tehtävien häiriötön toiminta toimialalla (esim. odottamattomien tapahtumien vaikutukset)	Valmiussuunnitelma tulee päivittää ajan tasalle	5	3	15	Varautumissuunnitelman päivittäminen ajan tasalle.	Kunnanjohtaja	Kunnanhallitukselle
Organisaatorakenteen selkeys ja tarkoituksenmukaisuus	Organisaatorakenne on selkeä, mutta kapea	6	3	18	Tehtäväkuvien päivitys Varahenkilöjärjestelmä	Johtoryhmä	Kunnanhallitukselle
Konserniohjeistus (ml. riskienhallinta)	Konserniohjeistus on päivitetty ja hyväksytty kuntakonserniin kuuluvissa yhtiöissä	2	2	4	Konserniyhtiöiden hallintoon alan ammattilaisia	Kunnanjohtaja ja kunnanhallitus	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle
Konsernivalvonnan järjestäminen ja seuranta	Konsernivalvonta ja seuranta on sovitettu konserniohjeessa	6	3	18	Säännöllinen valvonta ja raportointi	Kunnanjohtaja ja kunnanhallitus	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle
Omistajaohjaus	Konserniyhtiöt eivät toimi kunnan strategian mukaisesti	2	2	4	Omistajaohjausta annetaan aktiivisesti	Kunnanjohtaja ja kunnanhallitus	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle

SUUNNITTELU- JA SEURAN-

TAJÄRJESTELMÄ							
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	Kunnanhallitus ja kunnanvaltuusto Kunnanjohtaja, toimielimet, asioiden valmistelijat ja esittelijät	Kunnanhallitus kunnanvaltuustolle
Strategian tavoitteiden ja päämäärien seuranta ja toteutuminen Talousarviotavoitteiden johtaminen kuntastrategiasta Tavoitteet kattavat olennaiset asiakokonaisuudet ja perustehtävät (ml. konserni)	Perustelu: - talouden ja toiminnan tulee olla valtuuston asettamien tavoitteiden mukaista, mikäli näin ei ole, taloudenhoito ja toiminnan ja palvelujen suunnittelu ja toteutus muuttuu hallitsemattomaksi	6	3	18	Strategian noudattaminen päätöksenteossa yhteisesti sovitun ja päätetyn linjan mukaan eri toimielimissä	Kunnanjohtaja, toimielimet, asioiden valmistelijat ja esittelijät	Toimielimet kokouksissaan ja raportointi kunnanvaltuustolle talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaan Käsitellään valtuustoseminaareissa 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 > koulutuksen järjestäminen	Kunnanjohtaja, toimielimet, asioiden valmistelijat ja esittelijät	Tarkastuslautakunnan tekemä arviointi ja raportointi kunnanvaltuustolle
Talousarvion täydellisyys (kaikki tiedossa olevat menot ja tulot on budjetoitu)	Toteutuu	2	2	4	Talousarvion huolellinen valmistelu	Kunnanjohtaja, toimielimet, asioiden valmiste-	Kunnanvaltuustolle

						lijat ja esittelijät	
Talousarvion seuranta ja talousarviomuutokset	Talousarvio-ohjeiden mukaisesti seurataan kuukausittain toimitelmissä	6	3	18	Kuukausittain toimitelmissä	Kunnanjohtaja, toimitelmit, asioiden valmistelijat ja esittelijät	Toimitelmit, kunnanhallitus ja kunnanvaltuustolle maksuosuuskausittain
Tavoitteiden toteutuminen (toteutumista uhkaavien riskien tunnistaminen)	Yllättävien tapahtumien esim. kosteusvaurioiden ja sisäilmaongelmien ilmeminen odottamatta						
PÄÄTÖKSENTEKO							
Päätöksenteossa noudatetaan säästöjä ja määräyksiä	Lainvastaiset päätökset	6	2	12	Huolellinen asioiden valmistelu, ajantasainen tieto noudatettavista säännöksistä ja määräyksistä päätöksenteon pohjaksi	Asioiden valmistelijat ja esittelijät	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Päätösten valmistelu ja ennakoarviointi (riittävän laajasti, vrt. Suomen Kuntaliiton suositus "Vaikutusten ennakoarvioinnista kunnallisessa päätöksenteossa")	Vaikutusten ennakoarviointia ei ole otettu käyttöön. Erityisesti investointien osalta, investointien vaikutus käytötalouteen tulee arvioida etukäteen.	6	3	12	Vaikutusten ennakoarviointi käyttöön	Asioiden valmistelijat ja esittelijät	Kunnanhallitus kunnanvaltuustolle
Päätösten tiedoksianto	Kunnossa	2	2	4	Toimenpidelista, johon kirjataan, kenelle päätökset on lähetetty, diaarikirjaus	Pöytäkirjanpitäjä, johtoryhmä, toimihenkilöt	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Päätösten täytäntöönpanon seuranta	Jos virheitä, päätösten täytäntöönpano viivästyy				Hallintosäännön noudattaminen, delegointiohjeiden noudattaminen		
Päätöksenteon delegointi ja otto-oikeus					Tiedottamisen vastuiden selkeyttäminen		

HENKILÖSTÖ							
Henkilöstöä koskeva toimenpideohjelma	Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma laaditaan vuosittain	2	2	4	Suunnitelma laaditaan ja noudatetaan	Johtoryhmä	Kunnanvaltuustolle hyväksyttäväksi
Henkilöstön riittävyys/saatavuus	Avoimet toimet ja virat on toistaiseksi saatu täytettyä pätevillä henkilöillä	1	1	1		Johtoryhmä	
Varahenkilöjärjestelmä	Varahenkilöjärjestelmän rakentamista vaikeuttaa organisaation keveys	3	3	9	Täydennyskoulutus, tehtäväkuviin kirjataan varahenkilö	Esimiehet	
Perehdytys	Perehdytysuunnitelma ajantasainen eri tehtäväkokonaisuuksissa	3	3	9	Perehdytyskansiot ajan tasalle, kouluttaminen	Esimiehet	
Työtehtävien eriyttäminen	Kunnossa sisäisen riskin kannalta	1	1	1	Prosessit estävät vaaralliset työyhdistelmät esim. laskutus Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet	Johtoryhmä, laskujen hyväksyjät	
Työhyvinvointi	Jatkuva seuranta ja työterveyshuollon toimintasuunnitelma on ajantasainen. Vuoden aikana vähintään kolme neuvottelua työterveyshuollon kanssa	1	1	1	Toteutus toimintasuunnitelman mukaan	Esimiehet, itse kukin työntekijä	Henkilöstötilinpäätös kunnanvaltuustolle
Työterveyshuolto							
Työturvallisuus	Työturvallisuus toimenpideohjelma ajan tasalle, riskien arviointi ajan tasalle	5	2	10	Riskien arviointi ajan tasalle ja ohjeisiin perehdytys, koulutus ohjeiden noudattamiseen	Esimiehet Työsuojelupäällikkö	Raportointi työsuojelutoimikunnalle ja henkilöstöjaostolle sekä henkilöstötilinpäätöksessä kunnanvaltuustolle

TIETOJÄRJESTELMÄT							
Tietosuunnitelma (perustuu kuntastrategiaan)	Tiedonhallintasuunnitelman vanhentuminen	6	2	12	Tiedonhallintasuunnitelman jatkuva päivitys	Tietosuojavastava, arkistoinnista vastaavat	Kunnanhallitus
Tietojärjestelmien toimivuus	Ulkoistettu, Järvinet Oy vastaa	6	2	12		Johtoryhmä	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Tietojärjestelmien ajantasai-	Yhteistyö kuntien kanssa	6	2	12		Johto-	Tarkastuslautakunta

suus						ryhmä	ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Tietojärjestelmien turvallisuus	Ulkoistettu, Järvinet vastaa. Riski liittyy käyttäjän tekemisiin virheisiin	6	2	12	Koulutus	Johtoryhmä	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Menetelmä- ja järjestelmävikat, yhteensopivuus	Järvinet vastaa	6	2	12		Johtoryhmä	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Käyttöoikeudet ja salassapito	Käyttöoikeuksien myöntäminen keskitetty. Salassapito ohjeistettu	6	2	12		Johtoryhmä	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle

TALOUS							
Talouden tasapaino	Verotulojen lasku aiheuttaa riskin talouden tasapainolle, kunta on riippuvainen valtiontalouden toimenpiteistä ja siellä tehtävät muutokset vaikuttavat välittömästi kunnan talouteen	6	4	24	Lakisääteisten palvelujen turvaaminen ensisijaisesti, Menojen kasvun hillintä, uusia käyttömenojen lisäyksiä vain talouden niin salliessa	Yleishallinto, kunnanhallitus, kunnanjohtaja ja hallinto- ja talousjohtaja, johtoryhmä	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Rahoitus (oma rahoitus, lainarahoitus ehtoineen, elinkaarimalli tms.)	Rahoitus on kunnossa, korkoriski	6	2	12	Ennakoiva taloudenhoito	Kunnanjohtaja, hallinto- ja talousjohtaja	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Valtionavustusten yms. hakeminen	Kunnossa	6	2	12	Ennakoiva valmistelu	Johtoryhmä	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Taloudelliset vastuut	Suhteellinen velkaantuneisuus korkea Velanoton kasvu hallitsemattomasti johtaa maksuvalmiusongelmiin, korkomenojen kasvuun ja talouden tasapainon häiriötilaan.	6	2	12	Investointien mallittisuus suhteessa velkaantumiseen pidettävä hallinnassa	Kunnanvaltuusto, kunnanhallitus, kunnanjohtaja ja	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle

						hallinto- ja talousjohtaja, johtoryhmä	
Maksuvalmiusennusteet	Pidettävä riittävällä tasolla	6	3	18	Ennakoiva taloudenhoito	Hallinto- ja talousjohtaja	Päivittäin / viikottain tiliotteet

HANKINNAT							
Julkiset hankinnat (kilpailutus)	Hankintakoulutus järjestetty, hankintaohjeen päivitys työn alla	6	2	12	Hankintaohjeen selkeys ja jatkuva koulutus	Viranhaltijat ja toimieliimet	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Pienhankinnat (omat hankintaohjeet)	Pienhankintaohje laadittu, mutta ei hyväksytty	6	2	12	Hankintaohjeen selkeys ja jatkuva koulutus	Viranhaltijat ja toimieliimet	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Hankintavaltuudet	Määritellään talousarvion täytäntöönpano-ohjeessa Riskinä toimivallan ylitys	6	2	12	Ohjeistus / tietoisuus omasta toimivallasta	Viranhaltijat, toimieliimet	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Hankintojen toteutumisen seuranta ja raportointi (ml. määrärahat)	Talousarvion toteutumaseurannan yhteydessä Riskinä: tavoitteet eivät toteudu, talousarviolylytykset	6	2	12	Toteutuman säännöllinen ja ajantasainen seuranta Hankintapäätökset netissä	Toimieliimet ja viranhaltijat	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle

SOPIMUKSET JA PROJEKTIT							
Sopimusten hallinta (sopimuksen noudattaminen, voimassaolo, irtisanominen, optiovuodet)	Riskinä sopimusten vanhentuminen, sopimusten rakenne ei vastaa säännöksiä ja määräyksiä	6	2	12	Sopimukset tullaan siirtämään sähköiseen muotoon vv. 2019 - 2020.	Viranhaltijat ja toimieliimet	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Projektit (käynnissä olevat ja suunnitellut): asettaminen, ohjeistus, talousarvio, toteutuminen, seuranta ja rahoituksen hakeminen	Projektien toiminnallisen ja taloudellisen vaikutuksen arviointi jää usein tekemättä	6	2	12	Vaikutusarvioinnin käyttöönotto	Viranhaltijat ja toimieliimet	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle

OMAISUUS							
Kiinteistöjen kunnossapito, kuntoarviot, toimitilat, kulun-	Omaisuuksien vahingoittuminen Alivakuuttaminen	6	2	12	Vikailmoitukset ja korjausilmoitukset	Tekninen toimi,	Tekninen johtaja ja tekninen lautakunta

valvonta, vakuutukset, arvostus					sähköisenä, jatkuva seuranta Vakuutukset tarkistetaan vuosittain ja aina uuden kohteen valmistuttua	tekninen johtaja	
Koneet ja laitteet	Omaisuuksien vahingoittuminen Alivakuuttaminen	6	2	12	Vikailmoitukset ja korjausilmoitukset sähköisenä, jatkuva seuranta	Tekninen toimi, tekninen johtaja	Tekninen johtaja ja tekninen lautakunta
Investointisuunnitelma; tarvekartoitukset, kustannusarviot, tulorahoituksen riittävyys, poistotaso	Velkaantuminen Tietoisuus investointien vaikutuksesta kunnan käyttötalouteen vaarantaa talouden tasapainon	6	2	12	Talousarvioraami Investointien vaikutusarviointi tehtäväksi	Viranhaltijat ja toimieliimet	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle

TALOUS- JA HENKILÖSTÖHALLINNON PROSESSIT							
Ostot	Kunnossa	2	2	4	Hankintapäätösten mukaan	Hallinto- ja talousjohtaja	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Myynnit (ja perintä)	Kunnossa, perintä ulkoistettu	2	2	4	Perintäraportit	Hallinto- ja talousjohtaja	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Pysyvien vastaavien kirjanpito	Kunnossa, ulkoistettu Järvinet	2	2	4		Hallinto- ja talousjohtaja	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Kirjanpito ja tilinpäätös (ml. konsernitalinpäätös)	Prosessi kunnossa, Järvinet, prosessi kuvattu ja vastuut kuvattu sopimuksessa	2	2	4	Tiedot aikataulussa toimielimiltä	Hallinto- ja talousjohtaja	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Maksuliikenne	Kunnossa	2	2	4	Laskujen tarkastaminen ja hyväksyntä huolellisesti	Hallinto- ja talousjohtaja	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, rapor-

							tointi kunnanvaltuustolle
Kassanhallinta	Kunnossa	2	2	4	Tiliotteet säännöllisesti	Hallinto- ja talousjohtaja	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Varasto	Hävikki	2	2	4	Varastokirjanpito	Hallinto- ja talousjohtaja	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Palkanlaskenta ja palvelussuhdeasiat	Kunnossa, ulkoistettu Järvinet, , prosessi kuvattu ja vastuut kuvattu sopimuksessa	2	2	4	Työsopimukset ajallaan, määräaikana palkanlaskentaan	Hallinto- ja talousjohtaja	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle
Matkalaskut	Populus	2	2	4	Matkalaskujen tarkastaminen ja tarvittaessa palauttaminen hakijalle	Hallinto- ja talousjohtaja	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja, raportointi kunnanvaltuustolle

TIEDONKULKU							
Tiedonkulku (johdolle, kuntalaisille, henkilöstölle, sidosryhmille)	Sähköpostilla, riskinä on ettei sähköpostia lueta säännöllisesti, jolloin tieto ei kulje	6	2	12	Ajantasainen osoiteisto	Viranhaltijat ja toimieliimet	
Tiedottaminen (kuntalaisille, sidosryhmille)	Sähköpostilla, kunnan nettisivuilla, kuntatiedotteessa ja Facebookin kautta Kuntatiedote Riskinä on ettei sähköpostia lueta säännöllisesti, jolloin tieto ei kulje	6	2	12	Ajantasainen osoiteisto	Viranhaltijat ja toimieliimet	

SEURANTA							
Toteumaraportointi, määrärahas seuranta, poikkeamat	Talousarvioylitykset	6	2	12	Suoritetaan kuukausittain	Viranhaltijat ja toimieliimet	Sovitut raportoinnit talousarvio-ohjeen mukaan
Suoriutumisen seuranta (ml. ostopalvelut)	Talousarvioylitykset	6	2	12	Jatkuva seuranta ja sovitut raportit	Viranhaltijat ja toimieliimet	Sovitut raportoinnit talousarvio-ohjeen mukaan

Tuloksellisuus	Mikäli ei jatkuvaa toiminnan arviointi voi syntyä tehottomuutta > vaikuttaa myös talouteen, mikäli yliresurssointia	6	2	12	Jatkuva arviointi Tarve- ja henkilös- tömitoitukset ajan- tasalle Tietotekniikan hyödyntäminen	Viranhalti- jat ja toimieli- met	Sovitut rapor- toinnit talousar- vio-ohjeen mu- kaan
Asiakaspalautteet/valitukset	Käsittely kuvattu ja päätetty	6	2	12	Palautteiden väli- tön käsittely, tar- vittaessa toiminto- jen kehittäminen saadun palautteen pohjalta Tiedottaminen	Viranhalti- jat ja toimieli- met	Viranhaltijat ja toimielimet

Riskin **vaikutuksen** arviointi asteikolla 1–6: Mitä suurempi vaikutus tavoitteisiin tai toimintoihin taikka taloudellisesti, sitä suurempi arvo annetaan.

Riskin **todennäköisyyden** arviointi asteikolla 1–6: Mitä suurempi toteutumisen todennäköisyys, sitä suurempi arvo annetaan.

Riskin **kokonaisarviointi** vaikutuksen ja todennäköisyyden perusteella (kerrotaan annetut luvut keskenään; skaala on siten 1–6): Mitä suurempi toteutumisen todennäköisyys ja vaikutus, sitä vakavampi ja merkityksellisempi riski on.

Esimerkki kokonaisarviosta: Lajitellaan saadun luvun perusteella riskit merkittävyyden perusteella ryhmiin

1–2: mitätön riski

3–4: pieni riski

5–8: kohtalainen riski

9–16: tuntuva riski

18–25: merkittävä riski

26–36: sietämätön riski

Riskin todennäköisyys		Riskin vaikutus					
		1	2	3	4	5	6
6	6	6	12	18	24	30	36
	5	5	10	15	20	25	30
	4	4	8	12	16	20	24
	3	3	6	9	12	15	18
	2	2	4	6	8	10	12
	1	1	2	3	4	5	6