
Konserniohjauksen sekä sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja sopimushallinnan jaosto

Aika 17.03.2026 klo 14:00 -

Paikka Kunnantalo, Luotosali ja Teams

Käsiteltävät asiat

Asia	Otsikko	Sivu
8	Kokouksen järjestäytyminen	3
9	Tytäryhtiö Hailuodon Vesihuolto Oy:n puolivuotisraportointi	4
10	Peruskunnan raportointi riskienhallinnan toteumasta 2025	6
11	Hailuodon kunnan konserniohjeen päivittäminen	7
12	Hailuodon kunnan sisäinen valvonta ja kokonaisvaltainen riskienhallinta	10
13	Kokouksen päättäminen	12

Osallistujat

Läsnä	Nimi	Tehtävä
	Parrila Maarit	Puheenjohtaja
	Ronkainen Katri	Varapuheenjohtaja
	Mild Keijo	Jäsen
	Sauvola Kaarina	Jäsen
	Tuhkanen Kari	Jäsen
	Alikoski Maarit	Pöytäkirjanpitäjä

Konserniohjauksen sekä
sisäisen valvonnan,
riskienhallinnan ja
sopimushallinnan jaosto

17.03.2026

8

Kokouksen järjestäytyminen

Konserniohjauksen sekä sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja sopimushallinnan jaosto 17.03.2026

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Todetaan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen

Esityslistan hyväksyminen kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös

Konserniohjauksen sekä
sisäisen valvonnan,
riskienhallinnan ja
sopimushallinnan jaosto

17.03.2026

9**Tytäryhtiö Hailuodon Vesihuolto Oy:n puolivuotisraportointi**

KonsJ 17.3.2025

Selostus

Konsernijohto seuraa säännöllisesti tytäryhteisön toiminnan tuloksellisuutta. Tytäryhteisön tulee antaa seurantaan varten kunnalle puolivuositain raportti sille asetettujen tavoitteiden toteutumisesta, toiminnan ja talouden kehittymisestä sekä kerran vuodessa, tilinpäätöksen yhteydessä, arvio talouteen ja toimintaan liittyvistä riskeistä (riskien-arviointi).

Tytäryhteisöllä tulee olla tätä varten riittävät talouden ja toiminnan seuranta- ja mittausjärjestelmät sekä yhteisön hallituksen hyväksymät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohjeet tai soveltavin osin toteutetaan kunnan toimintaohjeita. Todennäköisesti realisoituvasta riskistä on raportoitava viipymättä konsernijohtolle.

Tytäryhteisön raportointi käsitellään konserniohjauksen sekä sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja sopimushallinnan jaostossa. Kunnanhallitus käsittelee raportoinnin ja mahdolliset toimenpide-esitykset.

Edellinen yhtiön puolivuotisraportointi annettiin 19.11.2025, jossa yhtiön toimitusjohtaja Marjaniemi selosti yhtiön talouden ja toiminnan osalta mm.;

- yhtiön rahoitustilannetta
- käyttövesi- ja jätevesimaksujen korotuksia
- korjausvelan tilannetta
- Marjaniemen vedenottamon käyttöönoton tilannetta; vedenottamo teknisesti valmis, lupa vaiheessa (mangaani ylittää hieman raja-arvon) sekä
Kiinteistö Oy Marjaniemen rannan infran toteuttamisen rakentamisen

Hailuodon Vesihuolto Oy:n hallitus on käsitellyt yhtiön tilinpäätöksen 2025 kokouksessaan 25.2.2026. Tilinpäätösasiakirjat lähetetään jaostolle oheismateriaalina

Toimitusjohtaja Marjaniemen selostus kokouksessa.

Valmistelija

Kunnanjohtaja Alikoski, 040 6836522

Esittelijä

Kunnanjohtaja Alikoski Maarit

Päätösehdotus

Jaosto merkitsee selostuksen tiedoksi ja antaa kunnan tilinpäätökseen 2025 lausuman yhtiön toiminnan ja riskienhallinnan toteumasta.

Päätös

10

Peruskunnan raportointi riskienhallinnan toteumasta 2025

Selostus	Hailuodon kunnan riskienhallinta perustuu kunnan riskienhallinta-suunnitelmaan ja sen toteuttamiseen osana johtamista ja kunnan perus-toimintaa sekä riskienhallinnan raportointia. Riskienhallinnan seuranta toteutetaan osana talouden ja toiminnan toteuman seurantaa. Kunnan tilinpäätös 2025 käsitellään toimialalautakunnissa vkolla 12 ja kunnanhallituksessa 24.3.2026. Riskien toteuma 2025 - strategisten riskien, - taloudellisten riskien, - henkilöriskien, - toiminnallisten ja vahinkoriskien sekä - kunnan kiinteistöriskien osalta käsitellään johtoryhmässä 16.3.2026; lausuma toimitetaan jaostolle esityslistan oheismateriaalina. Asia esitellään kokouksessa.
Valmistelija	Kunnanjohtaja Alikoski, 040 6836522
Esittelijä	Kunnanjohtaja Alikoski
Päätösehdotus	Jaosto merkitsee selostuksen tiedoksi ja antaa kunnan tilinpäätökseen 2025 lausuman peruskunnan riskienhallinnan toteumasta.
Päätös	

11

Hailuodon kunnan konserniohjeen päivittäminen

Selostus	Kunnan konserniohjeella luodaan puitteet kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen omistajaohjaukselle, toimialamäärittelylle, hyvälle hallinnoinnille ja raportoinnille. Ohjetta noudatetaan soveltuvin osin myös osakkuusyhteisöjen ja kuntayhtymien omistajaohjauksessa. Tavoitteena on myös yhtenäistää konserniyhteisöjen johtamis- ja hallintokäytäntöjä ja siten varmistaa hyvän julkisen hallintatavan toteutuminen ja tiedonkulku, tulostietojen oikeellisuus, sisäisen ja ulkoisen valvonnan riittävyys ja toimivuus, riskienhallinta ja hyvä laskenta- ja kirjanpitoikäntänt sekä tilintarkastustapa. Hailuodon kunnan konserniohje on hyväksytty kunnanvaltuustossa 11.3.2019 § 8. Hailuodon kiinteistöyhtiö on valmisteluvaiheessa ja aloittaa toimintansa 2026. Peruskunnan toiminta sisältää myös muita palvelu- ja toimintaosa-alueita, joita tullaan tarkastelemaan yhtiöittämisen näkökulmasta.
Valmistelija	Kunnanjohtaja Alikoski, 040 6836522
Esittelijä	Kunnanjohtaja Alikoski Maarit
Päätösehdotus	Jaosto esittää kunnanhallitukselle, että kunnan konserniohjeen päivittäminen käynnistetään välittömästi. Ohjeen päivittämisen ohjausryhmänä toimii konserniohjauksen sekä sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja sopimushallinnan jaosto.
Päätös	Jaosto kävi keskustelun asiasta. Päätösehdotus hyväksyttiin. Konserniohjeen päivityksessä huomioitava mm., että ohje tulee koskevaan jatkossa useampia kunnan tytäryhtiöitä. Merkittiin myös, että kunta tarvitsee sisäisen tarkastuksen ohjeen.
Selostus	Hailuodon kunnan konserniin kuuluvat kunnan määräysvallassa olevat yhteisöt:

- Hailuodon Vesihuolto Oy
- Hailuodon Vuokrakiinteistöt Oy (Kv 30.9.2025 § 12). Yhtiö aloittaa toimintansa 1.5.2025.

Kunnan osakkuusyhteisöllä tarkoitetaan kirjanpitolain 1 luvun 7 ja 8 §:ien tarkoittamaa omistusyhteysyritystä ja osakkuusyritystä.

Hailuodon kunnan osakkuusyhteisöjä ovat seuraavat yhteisöt:

- Pohjois-Pohjanmaan Liitto
- Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin ky
- Oulun seudun koulutuskuntayhtymä.

Konserniohje koskee kuntaa ja sen tytäryhteisöjä sekä näiden tytäryhteisöjä. Kuntayhtymissä ja kunnan osakkuusyhteisöissä kunnan edustajien tulee pyrkiä siihen, että kunnan konserniohjeen periaatteita noudatetaan myös näissä yhteisöissä.

Konserniohjeessa määritellään

1. Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite
2. Konserniohjeen soveltamisala
3. Konserniohjeen hyväksyminen ja sitovuus
4. Konserniohjaus ja -johtaminen
 - Konsernijohto ja -tehtävät
 - Edustajat tytäryhteisöjen hallintoelimissä
 - Edustajien ohjeistaminen
 - Tietojen antaminen kunnalle
 - Tytäryhteisöjen hallituksen toimikausi
 - Konsernitilinpäätös ja talouden seuranta
 - Konsernivalvonta ja tilintarkastus
5. Rahoitus
6. Riskienhallinta
7. Henkilöstöpolitiikka
8. Tiedottaminen konsernin asioista
9. Hyvä hallinto ja johtamistapa

Valmistelija Kunnanjohtaja Alikoski, 040 6836522

Esittelijä Kunnanjohtaja Alikoski Maarit

Päätösehdotus Jaosto tarkentaa esitystään 19.11.2025 kunnanhallitukselle kunnan konserniohjeen päivittämisestä, mkl. ohjeen päivitystyön määräaika.

Päätös

Konserniohjauksen sekä
sisäisen valvonnan,
riskienhallinnan ja
sopimushallinnan jaosto

17.03.2026

12

Hailuodon kunnan sisäinen valvonta ja kokonaisvaltainen riskienhallinta

Selostus:

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta varmistavat hyvän hallinto- ja johtamistavan mukaista toimintaa.

Hyvällä hallinto- ja johtamistavalla, jonka perusteista säädetään hallintolaissa, tarkoitetaan toiminnan ja talouden ohjauksen tilivelvollisuusja vastuujärjestelmää, joka edistää hallinnon ja palvelutuotannon luotettavuutta ja tehokkuutta sekä läpinäkyvyyttä.

Järjestelmän perustana ovat kunnan arvot, asiakkaiden ja asukkaiden tarpeet sekä toiminnan tuloksellisuuden arviointi. Keskeistä hyvän hallinto- ja johtamistavan toteuttamisessa on luoda sellaiset linjaukset, jotka varmistavat tuloksellisuuden edellytykset samalla kun toiminta täyttää eettisyyden ja vastuullisuuden vaatimukset.

Eettinen perusta

Hyvään hallinto- ja johtamistapaan kuuluu, että organisaatio ja sen jäsenet sekä keskeiset yhteistyökumppanit ovat tietoisia niistä eettisistä periaatteista, joita kaupungin toiminnassa noudatetaan.

Tässä painotetaan luottamushenkilöiden, esihenkilöiden ja työntekijöiden velvollisuutta toimia lakien, säädösten ja johdon määräysten mukaisesti sekä rehellisesti ja vilpittömästi.

Oikeusperiaatteet

Keskeisiä hyvän hallinnon periaatteita julkishallinnossa ovat hallinnon oikeusperiaatteet, jotka ohjaavat viranomaisen päätösharkintaa ja muuta asian käsittelyä.

Hallinnon oikeusperiaatteet velvoittavat viranomaisia kohtelemaan asiakkaita yhdenvertaisesti, johdonmukaisesti ja puolueettomasti, käyttämään toimivaltaansa asianmukaisesti sekä suhteuttamaan käytettävät keinot tavoiteltuun lopputulokseen.

Palveluperiaate

Asiakaslähtöiset palvelut tulee suunnitella tarpeiden mukaisiksi. Kuntalaisten asiat tulee käsitellä ilman aiheetonta viivästymistä ja heitä tulee kuulla ja neuvoa ennen päätöksentekoa. Kuntalaistekstien tulee olla ymmärrettäviä ja viestinnässä tulee käyttää selkeää kieltä.

Valvonnan rakenne

Valvonta jakaantuu ulkoiseen ja sisäiseen valvontaan. Ulkoinen valvonta on kunnanhallituksesta ja kaupungin viranhaltijajohdosta riippumatonta toimintaa.

Konserniohjauksen sekä
sisäisen valvonnan,
riskienhallinnan ja
sopimushallinnan jaosto

17.03.2026

Kunnan järjestämää ulkoista valvontaa hoitavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja. Kaupungin sisäisestä valvonnasta vastaavat kaikki tilivelvolliset ja esihenkilöt.

Luottamushenkilöiden keskeisiä sisäisen valvonnan tehtäviä ovat raportointivelvoitteiden asettaminen, raportoinnin toteutuksen valvonta ja tehtyjen päätösten ja raporteissa kuvattujen tulosten vertailu.

Luottamushenkilöiden tulee seurata sitä, miten viranhaltijat käyttävät heille delegoitua toimivaltaa. Esihenkilöt vastaavat päivittäisten tehtävien asianmukaisesta hoitamisesta. Se kattaa suunnittelun, päätöksenteon, toimeenpanon ja valvonnan.

Hailuodon kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet

Kuntalakiin perustuen valtuuston tulee päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Kunnanvaltuusto on hyväksynyt Hailuodon sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet 19.6.2019 § 19.

Riskienhallintasuunnitelma ja toteuman arviointi on toteutettu Kuntaliiton riskienhallintamalliin perustuen. Toteuma on raportoitu kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle hallintosääntöön ja talousarvion täytäntöönpano-ohjeeseen perustuen, osana talouden ja toiminnan toteuman raportointia.

Valmistelija: Kunnanjohtaja Alikoski, 040 68365422

Esittelijä Kunnanjohtaja Alikoski

Päätösehdotus Jaosto arvioi kunnan sisäinen valvonnan ja kokonaisvaltaisen riskienhallinnan tilannekuvaa sekä päättää jaoston toimenpiteistä.

Päätös

Konserniohjauksen sekä
sisäisen valvonnan,
riskienhallinnan ja
sopimushallinnan jaosto

17.03.2026

13

Kokouksen päättäminen

Päätös