

Grunderna för intern kontroll och riskhantering i Västra Nylands välfärdsområde



Välfärdsområdesfullmäktige 25.10.2022 §
Välfärdsområdesstyrelsen 10.10.2022 §

Innehåll

1	Lagstiftning och tillämpningsområde	2
2	Syftet med och målen för den interna kontrollen och riskhanteringen	2
3	Uppgifter och ansvar inom den interna kontrollen och riskhanteringen.....	3
4	Övergripande riskhantering och intern kontroll som en del av välfärdsområdets och välfärdsområdeskoncernens lednings- och förvaltningssystem	3
5	Utvärdering och rapportering av den interna kontrollen och riskhanteringen	4

1 Lagstiftning och tillämpningsområde

Utarbetandet av grunderna för den interna kontrollen och riskhanteringen grundar sig på lagen om välfärdsområden (611/2021 § 22).

Målet med grunderna för den interna kontrollen och riskhanteringen är att skapa ramarna för välfärdsområdeskoncernens goda förvaltnings- och ledningspraxis samt att förenhetliga dess styr- och ledningssystem. Principerna gäller alla organ, ledningen och cheferna inom Västra Nylands välfärdsområdeskoncern samt all verksamhet inom välfärdsområdeskoncernen som välfärdsområdet ansvarar för genom ägande, styrnings- och tillsynsansvar och andra skyldigheter.

I fråga om intern kontroll och riskhantering gäller dessutom vad som anges i Västra Nylands välfärdsområdes förvaltningsstadga samt övriga anvisningar och föreskrifter.

2 Syftet med och målen för den interna kontrollen och riskhanteringen

Den interna kontrollen och riskhanteringen utgör en väsentlig del av välfärdsområdets ledningssystem. Särskild uppmärksamhet bör ägnas åt den interna kontrollen och riskhanteringen vid förändringar i organisationen och dess omvärld.

Med intern kontroll avses interna förfaranden och tillvägagångssätt som syftar till att säkerställa bland annat att målen uppnås, att verksamheten är ekonomisk, resultatrik och lagenlig, att den information som ledningen får är korrekt och att egendomen och resurserna tryggas.

Enligt COSO-referensramen för intern kontroll (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) består den interna kontrollen av fem delområden som påverkar varandra:

- Styrmiljö
- Riskbedömning
- Tillsynsåtgärder
- Information och kommunikation
- Uppföljningsåtgärder

Riskhanteringen är en del av den interna kontrollen och med den avses identifiering och bedömning av faktorer som hotar och möjliggör uppnåendet av målen. Syftet med riskhanteringen är också att trygga kontinuiteten i verksamheten i störningssituationer.

Egenkontroll är ett delområde inom den interna kontrollen som syftar till att tjänsternas kvalitet och kraven på servicenivån uppfylls. Syftet med egenkontrollen är att producera kvalitetskontroll och riskhantering, som är förutseende, sker under verksamhetstiden och i efterhand vid ordnandet och produktionen av tjänster, och säkerställande av kontinuiteten som bidrar till att trygga kund- och patientsäkerheten.

Internrevisionen ger välfärdsområdesstyrelsen oberoende och objektiv information om hur välfärdsområdets styr- och tillsynsmekanismer samt riskhantering fungerar och hur de bör utvecklas.

3 Uppgifter och ansvar inom den interna kontrollen och riskhanteringen

Välfärdsområdesfullmäktige beslutar om grunderna för den interna kontrollen och riskhanteringen inom välfärdsområdeskoncernen.

Bestämmelser om välfärdsområdesstyrelsens, välfärdsområdesdirektörens samt chefernas och tjänsteinnehavarnas uppgifter inom den interna kontrollen finns i förvaltningsstadgan för Västra Nylands välfärdsområde.

De ledande tjänsteinnehavarna har till uppgift att verkställa den interna kontrollen och riskhanteringen inom sina ansvarsområden och rapportera om dem i enlighet med godkända anvisningar.

Cheferna genomför intern kontroll och riskhantering inom sitt ansvarsområde samt följer upp och utvärderar tillsyns- och riskhanteringsåtgärdernas resultat. För den interna kontrollen och riskhanteringen svarar därmed alla ledande tjänsteinnehavare och chefer.

Koncernsammanslutningarnas styrelser och verkställande direktörer ansvarar för ordnandet och resultaten av deras interna kontroll och riskhantering. Koncernsammanslutningarna rapporterar till koncernledningen om hur den interna kontrollen och riskhanteringen ordnas och hur resultatet är samt om hanteringen av betydande risker i enlighet med koncerndirektivet eller andra anvisningar.

Internrevisionen säkerställer och utvärderar objektivt och oavhängigt genomförandet av god lednings- och förvaltningspraxis samt resultaten av den interna kontrollen och riskhanteringen och koncernövervakningen. Internrevisionen rapporterar om resultaten av utvärderingen och lägger fram åtgärdsrekommendationer för att utveckla den interna kontrollen och riskhanteringen.

Personalen är skyldig att handla i enlighet med målen och de givna anvisningarna samt upprätthålla och utveckla sin yrkeskompetens och rapportera missförhållanden till sina chefer.

4 Övergripande riskhantering och intern kontroll som en del av välfärdsområdets och välfärdsområdeskoncernens lednings- och förvaltningssystem

Den interna kontrollen och riskhanteringen ska vara övergripande med beaktande av verksamhetens art, omfattning och mångfald, och de ska genomföras i alla funktioner och på alla organisationsnivåer. Den interna kontrollen och riskhanteringen särskiljs inte från övrig verksamhet som siktar på genomförande av målen, utan är en kontinuerlig del av den dagliga ledningen, styrningen och det dagliga arbetet. Målet med den interna kontrollen och

riskhanteringen är att hjälpa ledningen och cheferna att upptäcka de risker som är förenade med verksamheten och säkerställa att de hålls på en godtagbar nivå.

Den interna kontrollen ska vara tillräcklig och stå i rätt proportion till verksamheten och de risker den medför. En fungerande intern kontroll förebygger och avslöjar också missbruk.

5 Utvärdering och rapportering av den interna kontrollen och riskhanteringen

De ledande tjänsteinnehavarna och cheferna följer upp och utvärderar den interna kontrollens och riskhanterings tillstånd och resultat regelbundet under budgetåret och vidtar vid behov utvecklingsåtgärder.

Under räkenskapsperioden rapporterar serviceområdena, servicelinjerna och koncernsammanslutningarna om sina betydande risker och utvecklingen av riskhanteringen som en del av uppföljningen och rapporteringen av verksamheten och ekonomin på det sätt som välfärdsområdesstyrelsen närmare anger.

Resultaten av den interna kontrollen och riskhanteringen rapporteras i den verksamhetsberättelse som utgör en del av bokslutet. Välfärdsområdesstyrelsen ger i verksamhetsberättelsen en bedömning av de viktigaste riskerna och osäkerhetsfaktorerna, ordnandet av den interna kontrollen, internrevisionen och riskhanteringen och åtgärder för att avhjälpa upptäckta brister samt koncernövervakningen.

Välfärdsområdesstyrelsens redogörelse baserar sig på redogörelser som utarbetats av serviceområdena och servicelinjerna samt koncernsammanslutningarna. Serviceområdena och servicelinjerna samt koncernsammanslutningarna ska behandla sina egna redogörelser om de största riskerna och ordnandet av den interna kontrollen och riskhanteringen samt om åtgärder för att avhjälpa upptäckta brister. Redogörelserna ska grunda sig på dokumenterat material.