

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen sisäisen tarkastuksen toimintasääntö

Toimintasääntö määrittelee hyvinvointialueen sisäisen tarkastuksen tarkoituksen, toimivallan ja toiminnan laajuuden.

1 § Asema

Sisäinen tarkastus toimii hyvinvointialuejohtajan alaisuudessa. Hyvinvointialuejohtaja määrää toimintaohjeella tarkemmasta organisaatorakenteesta.

2 § Sisäisen tarkastuksen tarkoitus

Sisäinen tarkastus tarjoaa riippumatonta ja objektiivista arviointi-, varmistus- ja neuvontapalvelua, jonka tarkoituksena on tuottaa lisäarvoa ja kehittää hyvinvointialueen toimintaa. Sisäinen tarkastus tukee hyvinvointialuetta tavoitteiden saavuttamisessa tarjoamalla järjestelmällisen lähestymistavan hyvinvointialueen valvonta-, johtamis- ja hallintoprosessien sekä riskienhallinnan tuloksellisuuden arviointiin ja kehittämiseen.

3 § Toimivalta ja toiminnan laajuus

Sisäisen tarkastuksen toiminta-alueena on hyvinvointialueen toiminta hyvinvointialuelain 4 §:n 2 momentin mukaisessa laajuudessa. Säännöksen mukaan hyvinvointialueen toiminta käsittää hyvinvointialueen ja hyvinvointialuekonsernin toiminnan lisäksi osallistumisen hyvinvointialueiden yhteistoimintaan sekä muun omistukseen, sopimukseen ja rahoittamiseen perustuvan toiminnan. Sisäisen tarkastuksen kohteena voivat siten ovat rajoituksetta kaikki hyvinvointialueen toiminnot ja yksiköt lukuun ottamatta valtuustoa, aluehallitusta ja hyvinvointialueen johtajaa. Lisäksi tarkastuksen kohteena ovat tarvittaessa palveluntuottajille ulkoistetut toiminnot tai palvelut.

Sisäisellä tarkastuksella on oikeus viivytyksettä saada tarkastustehtävänsä varten tarpeelliset tiedot, asiakirjat ja tietojärjestelmien käyttöoikeudet salassapitosäännösten estämättä. Asiakas- ja potilastietojärjestelmien käyttöoikeus määritellään tarkastustarpeen mukaan. Tarkastustehtävää varten saadut tietojärjestelmien käyttöoikeudet poistetaan tarkastustarpeen päättyttyä. Lisäksi sisäisellä tarkastuksella on oikeus päästä hyvinvointialueen käytössä oleviin tiloihin, haastatella henkilöstöä ja saada toimintayksiköiltä tehtäviensä hoitamisen kannalta tarpeellista apua. Tiedonsaantioikeuden toteuttamiseksi tarkastuspäälliköllä tai hänen nimeämällään tarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus toimintayksikköjen johtoryhmien kokouksissa ja muissa tiedonsaannin kannalta tarpeellisissa tilaisuuksissa. Tarkastajien on noudatettava tietojen salassapidosta annettuja säännöksiä ja määräyksiä. Henkilötietojen osalta noudatetaan tietosuojaa koskevia määräyksiä.

Julkisena organisaationa hyvinvointialuetta koskee julkisen sektorin sääntely ja hyvinvointialueen sisäiseen tarkastukseen sovelletaan kulloinkin voimassa olevaa viranomaisen toiminnan julkisuutta koskevaa lainsäädäntöä.

4 § Tehtävät

Sisäisen tarkastuksen tehtävistä on määrätty hallintosäännössä.

Hallintosäännössä määrätyn lisäksi sisäisen tarkastuksen tehtävänä on:

1. Arvioida ja varmentaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisuutta ja riittävyyttä.
2. Toteuttaa tarkastussuunnitelman mukaiset tehtävät. Sisäisen tarkastuksen tulee pidättäytyä arvioimasta sellaisia toimintoja, joista se on ollut vastuussa viimeksi kuluneen vuoden aikana.
3. Toteuttaa mahdolliset hyvinvointialuejohtajan osoittamat erilliset toimeksiannot.
4. Arvioida ja tarkastaa, ovatko sisäisen valvonnan menettelyt toiminnan riskeihin nähden asianmukaiset ja riittävät siten, että ne varmistavat talouden ja toiminnan laillisuuden ja tuloksellisuuden, hallinnassa olevien varojen ja omaisuuden turvaamisen sekä johtamisen ja päätöksenteon edellyttämät oikeat ja riittävät tiedot taloudesta ja toiminnasta.
5. Antaa sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevaa neuvontaluonteista palvelua. Sisäisen tarkastuksen suorittamat neuvonantopalvelut eivät saa vaarantaa sisäisen tarkastuksen riippumattomuutta ja objektiivisuutta.
6. Sisäisen tarkastuksen tulee huolehtia riittävästä yhteistyöstä ja yhteydenpidosta sekä tietojenvaihdosta ulkoisen tarkastuksen ja muiden arviointi- ja varmennustoimintojen kanssa siten, että pyritään varmistamaan tarkastustoiminnan riittävä kattavuus ja välttämään päällekkäinen työ.

5 § Eettiset toimintaperiaatteet

Sisäisen tarkastuksen on toiminnassaan otettava huomioon yleisesti hyväksytyt sisäisen tarkastuksen ammattistandardit ja eettiset periaatteet. Sisäisen tarkastuksen keskeiset toimintaperiaatteet ovat rehellisyys, objektiivisuus, luottamuksellisuus ja ammattitaito. Sisäinen tarkastus suorittaa tehtävänsä siten, että hyvinvointialueen arvot, eettiset periaatteet, säännöt ja ohjeet osaltaan ohjaavat tarkastuksen työtä.

Sisäinen tarkastus on riippumatonta tarkastettavista toiminnoista ja sen tulee olla työssään puolueeton. Sillä ei ole toimivaltaa eikä vastuuta tarkastettavien toimintojen suhteen eikä sisäinen tarkastus vastaa sisäisestä valvonnasta.

6 § Toiminnan suunnittelu

Sisäinen tarkastus laatii pitkän aikavälin suunnitelman valtuustokaudelle. Siihen kootaan toiminnan painopisteet sekä suunnitellaan tarkastusten kattavuutta pidemmällä aikavälillä. Aluehallitus hyväksyy valtuustokauden suunnitelman.

Valtuustokauden suunnitelma tarkennetaan vuosisuunnitelmissa, joista tarkastuspäällikkö laatii esitykset. Hyvinvointialuejohtaja hyväksyy vuosisuunnitelmat. Suunnittelussa huomioidaan hyvinvointialueen tavoitteet, strategiat ja arvot sekä toimintaympäristössä tapahtuneet muutokset, johdon esittämät näkökohdat sekä olennaiset riskit. Vuoden aikana vuosisuunnitelmaa arvioidaan säännöllisesti ja vuosisuunnitelmasta voidaan poiketa tarvittaessa toimintaympäristössä tapahtuneiden olennaisten muutosten tai riskien uudelleen arvioinnin vuoksi. Muutokset hyväksyy hyvinvointialuejohtaja.

7 § Toiminnan raportointi

Hallintosäännön mukaan sisäinen tarkastus raportoi aluehallitukselle ja hyvinvointialuejohtajalle vuosittain tarkastus- ja arviointityön keskeiset tulokset. Mikäli sisäinen tarkastus havaitsee

merkittäviä sisäisen valvonnan tai riskienhallinnan puutteita tai merkkejä väärinkäytöksestä, sisäisen tarkastuksen on raportoitava niistä viivytyksettä.

Yksittäisten tarkastusten tulokset sisäinen tarkastus raportoi tarkastuskohteille ja niiden johdolle sekä hyvinvointialuejohtajalle.

8 § Laadunvarmistus

Sisäinen tarkastus arvioi ja kehittää toimintaansa jatkuvasti ja ylläpitää laadunvarmistuksen menettelyitä. Menettelyihin sisältyvät jatkuvat laadunvarmistusmenettelyt ja säännöllisin väliajoin tehtävät itsearvioinnit. Sisäinen tarkastus voi myös hankkia ulkoisen laadunarvioinnin tukemaan kehittymistä.

9 § Voimaantulo

Tämä toimintasääntö tulee voimaan 1.6.2025