



Grunderna för intern kontroll och riskhantering

Godkänd av Valfärdsområdesfullmäktige **X.X.2023**

§ X



Vantaan ja Keravan hyvinvointialue
Vanda och Kervo välfärdsområde



Innehållsförteckning

1. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta osana hyvinvointialueen johtamis- ja hallintojärjestelmää.....	3
2. Lainsäädäntöperusta	4
3. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan käsitteet ja tavoitteet	4
4. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet hyvinvointialueen hallintosäännössä.....	5
5. Tilivelvollisuus ja tilivelvollisten vastuu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja niiden jatkuvasta ylläpidosta	8
6. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi ja raportointi	8



1. Intern kontroll och riskhantering som en del av välfärdsområdets lednings- och förvaltningssystem

Intern kontroll och riskhantering är en del av välfärdsområdets ledningssystem och ett verktyg för ledarskapet. Målet med den interna kontrollen och riskhanteringen är att främja god förvaltning och högklassigt ledarskap, förebygga och kontrollera hot, dra nytta av möjligheter och styrkor samt kontinuerligt utveckla verksamheten och säkerställa att verksamheten är resultatrik.

Enligt 22 § 2 mom. 7 punkten i lagen om välfärdsområden (lagen om välfärdsområden 611/2021) fattar välfärdsområdesfullmäktige beslut om grunderna för den interna kontrollen och riskhanteringen. I Vanda och Kervo välfärdsområde har grunderna för den interna kontrollen och riskhanteringen tidigare inkluderats som en del av välfärdsområdets förvaltningsstadga, som välfärdsområdesfullmäktige har godkänt för första gången vid sitt första sammanträde 8.3.2022 §4 och som har uppdaterats flera gånger under åren 2022–2023. Detta dokument kompletterar det som står i förvaltningsstadgan och samlar grunderna för intern kontroll och riskhantering.

Den interna kontrollen och riskhanteringen ska integreras med beaktande av verksamhetens art, omfattning och mångformighet, och ska genomföras i alla funktioner och på alla nivåer i organisationen. Den interna kontrollen och riskhanteringen separeras inte från övrig verksamhet som drivs för att uppfylla målen, utan integreras kontinuerligt i det dagliga ledarskapet, styrningen och arbetet.

Den interna kontrollen ska vara tillräcklig och rätt dimensionerad för verksamheten och riskerna i verksamheten. En fungerande intern kontroll förebygger och avslöjar missbruk. Ledningen och cheferna är förpliktade att genomföra intern kontroll för att förebygga och upptäcka missbruk samt ingripa i upptäckt missbruk.

Den integrerade riskhanteringen och den interna kontrollen omfattar även välfärdsområdets program för egenkontroll som välfärdsområdet i rollen som tjänsteproducent använder för styrning och övervakning av den tjänsteproduktion för vilken välfärdsområdet har organiseringsansvaret, och tjänsteproducenterna inom social- och hälsovården säkerställer kvaliteten och kontinuiteten i tjänsteproduktionen.

Grunderna för den interna kontrollen och riskhanteringen gäller Vanda och Kervo välfärdsområdes alla organ, ledning och chefer samt all verksamhet som välfärdsområdet är ansvarig för i och med ägarskap, styrnings- och tillsynsansvar samt övriga förpliktelser.

Enligt 43 § 1 mom. 7 punkten i lagen om välfärdsområden ska välfärdsområdesstyrelsen sörja för välfärdsområdets interna kontroll och ordnandet av riskhanteringen. Dessa grunder för den interna kontrollen och riskhanteringen kompletterar de anvisningar och förfaranden för den interna kontrollen och riskhanteringen som välfärdsområdesstyrelsen godkänt. Riskhanteringen behandlas dessutom mer noggrant som en del av principerna för säkerhet och beredskap som välfärdsområdesfullmäktige godkänt.



2. Lagstiftningsgrund

Enligt 22 § 2 mom. 7 punkten i lagen om välfärdsområden (611/2021) fattar välfärdsområdesfullmäktige beslut om grunderna för den interna kontrollen och riskhanteringen.

Enligt 43 § 1 mom. 7 punkten i lagen om välfärdsområden ska välfärdsområdesstyrelsen sörja för välfärdsområdets interna kontroll och ordnandet av riskhanteringen.

Enligt 119 § 1 mom. i lagen om välfärdsområden ska det i verksamhetsberättelsen ingå uppgifter om hur den interna kontrollen och riskhanteringen är ordnad och om de centrala slutsatserna.

Enligt 127 § 1 mom. 4 punkten i lagen om välfärdsområden ska revisorerna granska om välfärdsområdets interna kontroll, riskhantering samt koncernövervakningen har ordnats på behörigt sätt.

Enligt 95 § i lagen om välfärdsområden ska förvaltningsstadgan innehålla behövliga bestämmelser om åtminstone intern kontroll, riskhantering och hantering av avtal.

3. Begrepp och mål som gäller den interna kontrollen och riskhanteringen

Intern kontroll avser interna förfarande- och verksamhetsätt som säkerställer att ekonomin och verksamheten är laglig och resultatrik, medel tryggas samt att informationen om ekonomin och verksamheten är korrekt och tillräcklig för ledarskapet. Syftet med den interna kontrollen är att säkerställa att välfärdsområdets verksamhet är ekonomisk och resultatrik, och att de uppgifter som ligger till grund för besluten är tillräckliga och tillförlitliga och att lagens bestämmelser, myndighetsföreskrifter och organens beslut iakttas och att

resurserna tryggas. Den interna kontrollen ska genomföra välfärdsområdets alla lednings-, planerings-, och styrningsförfaranden.

Riskhantering är en del av den interna kontrollen. Med riskhantering avses systematiska, förutseende och täckande förfaranden för identifiering och bedömning av risker i verksamheten och verksamhetsmiljön samt bestämning av förfaranden för riskhantering och rapportering. Organiseringen och genomförandet av riskhanteringen har väsentlig koppling till ombesörjande av säkerheten samt kontinuiteten i verksamheten och en störningsfri verksamhet.

Risk avser en eventuell skadlig händelse eller faktor, som ifall den realiseras kan orsaka förluster, äventyra uppnåendet av mål, välfärdsområdets verksamhet, kontinuiteten i verksamheten eller tillvaratagandet av möjligheter.



Målet är att genom välfärdsområdets interna kontroll och riskhantering få rimlig säkerhet för:

- att säkerställa verksamheten och kontinuiteten i verksamheten i alla lägen
- resultatrik och effektiv verksamhet inom välfärdsområdet
- korrekt rapportering om verksamheten och ekonomin samt tillförlitliga uppgifter
- att iaktta lagar, beslut, stadgar och anvisningar samt
- att trygga resurser och egendom
- enhetligt ledarskap i enlighet med anvisningarna inom sektorerna/enheterna
- observerade risker i organisationen och se till att de hålls på en

acceptabel nivå.

Delområden i den interna kontrollen och riskhanteringen är:

- ledarskap och mål
- befogenheter och arbetsfördelning
- identifiering och hantering av risker i verksamhetsmiljön
- tillsynsåtgärder
- rapportering och informationsförmedling
- uppföljning och revision

4. Grunderna för den interna kontrollen och riskhanteringen i välfärdsområdets förvaltningsstadga

I välfärdsområdets förvaltningsstadga definieras ansvaret för den interna kontrollen och riskhanteringen så här:

- **§ 3 i förvaltningsstadgan: Välfärdsområdets ledningssystem**
 - Välfärdsområdesstyrelsen ska svara för samordningen av välfärdsområdets verksamhet, tillgången och tillgängligheten till tjänster, ägarstyrningen, personalpolitiken samt för organisering av den interna kontrollen, riskhanteringen och avtalsadministrationen.
- **§ 23 i förvaltningsstadgan: Välfärdsområdesstyrelsens uppgifter och befogenheter**
 - Välfärdsområdesstyrelsen ska utöver de lagstadgade uppgifterna: 10. som en del av rapporteringen för den interna kontrollen samt i årsberättelsen ge uppgifter om säkerhets- och beredskapsorganiseringen, om centrala slutsatser samt även en



utredning om de mest betydande riskerna och osäkerhetsfaktorerna

gällande säkerheten och beredskapen.

- **§ 24 i förvaltningsstadgan: Räddningsnämndens uppgifter och befogenheter**

- Räddningsnämndens uppgift är att 5. inom sin sektor ansvara för

den interna kontrollen och för organiseringen av den.

- **§ 93 i förvaltningsstadgan: Välfärdsområdesstyrelsens uppgifter gällande den interna kontrollen**

- Välfärdsområdesstyrelsen ansvarar för organiseringen av tillsynen av den integrerade interna kontrollen och riskhanteringen samt

programmet för egenkontroll och beredskapen samt en god förvaltning

och lagenligheten och för tillsynen av verkställandet och resultativiteten gällande dessa, samt,

1. godkänner anvisningar och förfaranden för den interna kontrollen och riskhanteringen,
2. godkänner programmet för egenkontroll,
3. beslutar om tidtabellen för rapporteringen och om genomförandet av

den,

4. ger i verksamhetsberättelsen uppgifter om organiseringen av den

interna kontrollen och riskhanteringen och centrala slutsatser samt en redogörelse över koncern tillsynen och de mest betydande riskerna och osäkerhetsfaktorerna,

5. ger i sin årliga rapport slutsatser och en redogörelse över

verkställandet och resultaten gällande programmet för egenkontroll

samt beredskapen

6. godkänner en årsplan för intern revision, enligt vilken riskhanterings-, tillsyns-, lednings- och förvaltningsprocesserna utvärderas,
7. svarar för att den interna kontrollen organiseras och samordnas på ett sätt som tryggar en laglig och resultatrik verksamhet i välfärdsområdet,
8. svarar för att den interna kontrollen och riskhanteringen organiseras så att de väsentliga riskerna i välfärdsområdets verksamhet identifieras och beskrivs och så att konsekvenserna av att en risk realiserar, sannolikheten att en risk realiserar och möjligheterna att ha kontroll över risken bedöms,
9. godkänner utifrån beredningen av den interna revisionen den del som införs i verksamhetsberättelsen gällande den interna kontrollen och



riskhanteringen samt
10. bereder en årlig rapport om programmet för egenkontroll.

- **§ 94 i förvaltningsstadgan: Vårdförvaltningsområdesdirektörens uppgifter gällande den interna kontrollen**

- Vårdförvaltningsområdesdirektören:
 1. svarar för att den interna kontrollen organiseras och samordnas på ett sätt som tryggar en laglig och resultatrik verksamhet i vårdförvaltningsområdet,
 2. svarar för att den interna kontrollen och den övergripande riskhanteringen organiseras så att de väsentliga riskerna i vårdförvaltningsområdets verksamhet identifieras och beskrivs och så att konsekvenserna av att en risk realiserar, sannolikheten att en risk realiserar och möjligheterna att ha kontroll över risken bedöms.

- **§ 95 i förvaltningsstadgan: Nämndens uppgifter gällande den interna kontrollen**

- Nämnden ansvarar inom sin sektor för ordnandet av den interna kontrollen samt övervakar genomförandet och utfallet. Den interna kontrollen omfattar riskhantering, egenkontroll, beredskap, god förvaltning och lagenlighet, det vill säga kravenlighet, samt avtalsadministration. Nämnden rapporterar till vårdförvaltningsområdesstyrelsen om genomförandet av den interna kontrollen och riskhanteringen och om de viktigaste slutsatserna.

- **§ 96 i förvaltningsstadgan: Tjänsteinnehavarnas och chefernas uppgifter gällande den interna kontrollen**

- Den interna revisorn ansvarar för den interna kontrollverksamheten och rapporterar till vårdförvaltningsområdesdirektören. Den interna revisionen kan även organiseras

gemensamt med andra vårdförvaltningsområden eller upphandlas av externa

tjänsteproducenter. Koncernledningen stöder den interna revisionen genom att ansvara för interna kontrolluppgifter och för behandling av observationer och

rapporter. Sektordirektörerna och serviceområdesdirektörerna ansvarar inom sina

ansvarsområden för verkställandet och resultativiteten i den interna kontrollen och riskhanteringen, inklusive egenkontrollen, beredskapen, god förvaltning och lagenlighet samt avtalsadministrationen, samt rapporterar i enlighet med vårdförvaltningsområdesstyrelsens anvisningar. Sektordirektörerna och serviceområdesdirektörerna styr och följer upp underordnad verksamhet utifrån de uppställda målen.



- **§ 97 i förvaltningsstadgan: Intern revision och dess uppgifter**
 - Den interna revisionen bedömer objektivt och oberoende organiseringen och resultativiteten gällande den interna kontrollen, riskhanteringen och koncernövervakningen, rapporterar om resultaten av bedömningen samt lägger fram åtgärdsförslag för att utveckla systemet. Den interna revisionen rapporterar till välfärdsområdesstyrelsen och välfärdsområdesdirektören. Den interna revisionen kan ta initiativ till och ge förslag om att samordna revisionsnämndens, revisorns och den interna revisionens samt Statens

revisionsverks uppgifter på det ändamålsenligaste sättet. Välfärdsområdesstyrelsen godkänner förfarandeanvisningarna för den interna revisionen.

5. Redovisningsskyldighet och de redovisningsskyldigas ansvar för ordnande och fortsatt upprätthållande av intern kontroll och riskhantering

Välfärdsområdesfullmäktige utser förtroendevalda och tjänsteinnehavare. Utnämningen kan ske som en del av godkännandet av budgeten eller som ett separat beslut.

Enligt 127 § i lagen om välfärdsområden ges i revisionsberättelsen bl.a. ett utlåtande om huruvida välfärdsområdets interna kontroll, interna revision och riskhantering samt koncernövervakningen har ordnats på behörigt sätt. Berättelsen ska också innehålla ett uttalande om huruvida ansvarsfrihet beviljas ledamöterna i det granskade organet och de redovisningsskyldiga inom organets uppgiftsområde.

De redovisningsskyldiga ansvarar för ordnandet av riskhantering och intern kontroll inom den verksamhet de leder och för fortsatt upprätthållande av dessa.

Redovisningsskyldigheten innebär att de redovisningsskyldigas verksamhet ska utvärderas av välfärdsområdesfullmäktige, att en anmärkning kan riktas mot dem i revisionsberättelsen och att de kan förvägras ansvarsfrihet både för det som de själva eller deras medarbetare gjort eller lämnat ogjort. Även om en person inte är redovisningsskyldig på det sätt som avses i lagen, bör han eller hon naturligtvis sköta sin uppgift omsorgsfullt. Chefer som inte är redovisningsskyldiga är inte befriade från ansvaret att övervaka verksamheten.

6. Utvärdering och rapportering inom intern kontroll och riskhantering

Den interna kontrollens och riskhanterings resultat kan följas upp under budgetåret i samband med delårsöversikterna.



De ledande tjänsteinnehavarna och cheferna följer och utvärderar regelbundet läget och resultaten av den interna kontrollen och riskhanteringen under budgetåret och tar vid behov utvecklingsåtgärder. De ledande tjänsteinnehavarna bör ge en redogörelse till välfärdsområdesstyrelsen för de mest betydande riskerna inom den egna sektorn och för hur den interna kontrollen och riskhanteringen är ordnad samt de viktigaste åtgärderna för att avhjälpa de brister som upptäckts i kontrollen. Redogörelsen ska grunda sig på dokumenterad information.

Om betydande risker upptäcks under räkenskapsperioden bör de ledande tjänsteinnehavarna omedelbart lämna en rapport om riskerna och hanteringen av dem till de övervakningsansvariga. De övervakningsansvariga bör vidta nödvändiga åtgärder på basis av rapporteringen.

Välfärdsområdesstyrelsen ger i sin verksamhetsberättelse en bedömning av de mest betydande riskerna och osäkerhetsfaktorerna, hur den interna kontrollen och riskhanteringen har ordnats samt åtgärderna för att avhjälpa de brister som upptäckts i kontrollen.