

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan selonteko 2024

Ahall 26.03.2025 § 129
278/00.01.02.00/2024

Valmistelija(t)	Lauri Holappa puh 044 717 4005, lauri.holappa(at)pshyvinvointialue.fi
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.
Esittelijä	hyvinvointialuejohtaja
Päätösehdotus	Aluehallitus päättää hyväksyä: 1) toimintakertomukseen sisältyvän arvon hyvinvointialueen merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä 2) selonteon vuoden 2024 sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä keskeisistä johtopäätöksistä 3) selontekoon lisätään maininnat sisäisen ja ulkoisen tarkastuksen kaksoisroolin purkamisesta sekä prosessikuvausten laadinnan jatkamisesta osana palvelujärjestelmän uudistuksia.
Ennakkovaikutusten arviointi	Toimiva sisäinen valvonta edistää hyvinvointialueen strategian ja tavoitteiden toteutumista, riskien ja talouden hallintaa sekä toiminnan tehokkuutta ja luotettavuutta.
Toimivallan peruste	Hallintosääntö § 36
Liitteet ja oheisaineisto	Esityslistan oheisaineistona: <ul style="list-style-type: none">• Vuoden 2024 sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskeva toimintakertomuksen osio (luonnos)• Pohjois-Savon hyvinvointialueen sisäisen valvonnan raportti vuodelta 2024 (salassa pidettävä, JulkL 24 § 15 kohta)

Omohjao 14.02.2025 § 13

Valmistelija(t) riskienhallintajohtaja Lauri Holappa puh 044 717 4005,
lauri.holappa(at)pshyvinvointialue.fi

Päätös	<p>Esittelijä teki kokouksessa muutetun päätösesityksen kuulumaan seuraavasti:</p> <p>Omistajaohjaus- ja valvontajaosto esittää aluehallitukselle hyväksyttäväksi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - toimintakertomukseen sisältyvän arvion hyvinvointialueen merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä - selonteon vuoden 2024 sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä keskeisistä johtopäätöksistä - selontekoon lisätään maininnat sisäisen ja ulkoisen tarkastuksen kaksoisroolin purkamisesta sekä prosessikuvausten laadinnan jatkamisesta osana palvelujärjestelmän uudistuksia. <p>Muutettu päätösehdotus hyväksyttiin.</p>
Esittelijä	erityisasiantuntija, rahoitus ja omistajaohjaus
Päätösehdotus	<p>Omistajaohjaus- ja valvontajaosto esittää aluehallitukselle hyväksyttäväksi</p> <ul style="list-style-type: none"> - toimintakertomukseen sisältyvän arvion hyvinvointialueen merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä - selonteon vuoden 2024 sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä keskeisistä johtopäätöksistä.
Ennakkovaikutusten arviointi	<p>Toimiva sisäinen valvonta edistää hyvinvointialueen strategian ja tavoitteiden toteutumista, riskien ja talouden hallintaa sekä toiminnan tehokkuutta ja luotettavuutta.</p>
Toimivallan peruste	Hallintosääntö § 109
Liitteet ja oheisaineisto	<p>Esityslistan oheisaineistona:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vuoden 2024 sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskeva toimintakertomuksen osio (luonnos) • Pohjois-Savon hyvinvointialueen sisäisen valvonnan raportti vuodelta 2024 (salassa pidettävä, JulkL 24 § 15 kohta)
Valmistelu	<p>Hyvinvointialuelain 43 § mukaisesti aluehallituksen tulee huolehtia sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä sisäisen tarkastuksen järjestämisestä. Hyvinvointialuelain 119 § mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä tiedot sisäisen valvonnan,</p>

sisäisen tarkastuksen ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Pohjois-Savon hyvinvointialueen hallintosäännön 108 § mukaisesti aluehallitus antaa toimintakertomuksessa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä sekä selvityksen konsernivalvonnasta ja merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.

Hallintosäännön 109 § perusteella omistajaohjaus- ja valvontajaosto vastaa aluehallitukselle sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevan toimintakertomuksen osion valmistelemisesta. Hyvinvointialuejohtajalla on puolestaan kokonaisvastuu hyvinvointialueen sisäisen valvonnan ohjeistuksen mukaisesta järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta, tuloksellisuudesta ja raportoinnista aluehallitukselle.

Sisäisen valvonnan selonteko ja raportointi merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä pohjautuvat dokumentoituun itsearviointiin. Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan hyvinvointialueen sisäisiä menettely- ja toimintatapoja, joilla pyritään varmistamaan toiminnan laillisuus, tuloksellisuus ja taloudellisuus. Sisäisen valvonnan avulla arvioidaan asetettujen tavoitteiden toteutumista, toimintaprosesseja ja riskejä.

Arvio Pohjois-Savon hyvinvointialueen merkittävimmistä riskeistä perustuu talousarvion laadinnan yhteydessä syksyllä 2024 hyvinvointialueen johtoryhmän tekemään riskiarvioon sekä toimialojen sisäisen valvonnan vuosiraportointiin vuodelta 2024. Hyvinvointialuetasoinen sisäisen valvonnan selonteko pohjautuu toimialojen laatimiin selontekoihin ja raportteihin. Vuoden 2024 sisäisen valvonnan painopisteinä hyvinvointialuetasoisesti olivat talouden säännölliset kontrollit, (ml. toimivaltuuksien noudattaminen sekä talous- ja tuottavuusohjelman seuranta), häiriötilanteisiin varautuminen (valmiussuunnitelmien ajantasaisuus) sekä prosessien ja palvelujen kuvaaminen Arter IMS- ja ARC -järjestelmiin.

Johtopäätöksenä voidaan todeta, että hyvinvointialueen toisena toimintavuotena sisäinen valvonta on pääosin asianmukaisesti järjestetty. Toimialoilla on kyetty toteuttamaan sisäistä valvontaa sekä tunnistamaan keskeisiä riskejä. Toimiva ja tehokas sisäinen valvonta ja kokonaisvaltainen riskienhallinta vaativat jatkuvaa kehittämistä ja henkilöstön vuosittaista kouluttamista.