

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet

Ahall 26.05.2025 § 233
3005/00.03.01/2025

Valmistelija(t)	Lauri Holappa, puh. 044 717 4005, lauri.holappa(at)pshyvinvointialue.fi
Päätös	Merkitään pöytäkirjaan, että: - Lauri Holappa oli läsnä kokouksessa asian esittelyn ajan klo 12.02 - 12.06 - Ilpo Kärkkäinen poistui kokouksesta asian käsittelyn aikana klo 12.02. Päätösehdotus hyväksyttiin.
Esittelijä	hyvinvointialuejohtaja
Päätösehdotus	Aluehallitus päättää esittää aluevaltuustolle hyväksyttäväksi Pohjois-Savon hyvinvointialueen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet.
Ennakkovaikutusten arviointi	Toimiva sisäinen valvonta edistää hyvinvointialueen strategian ja tavoitteiden toteutumista, riskien ja talouden hallintaa sekä toiminnan tehokkuutta ja luotettavuutta.
Toimivallan peruste	Hallintosäätö § 35, 36, 108 ja 109
Liitteet ja oheisaineisto	Esityslistan liitteenä: • Pohjois-Savon hyvinvointialueen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet
Valmistelu	Hyvinvointialueen aluevaltuuston lakisääteisiin tehtäviin kuuluu päättää hyvinvointialueen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista (Laki hyvinvointialueesta 22 § 7). Hyvinvointialueen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet on hyväksytty ensimmäisen kerran aluevaltuuston kokouksessa 30.5.2022. Muun muassa hallintosäännön sekä organisaatorakenteen muutosten vuoksi perusteita on tarve päivittää ajan tasalle. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet pohjautuvat kansainvälisiin COSO Internal Control ja ISO 31000 -riskienhallintastandardeihin ja ne muodostavat viitekehyksen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämiselle Pohjois-Savon hyvinvointialueella.

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan yleisesti kaikkia niitä hyvinvointialueen ja sen konsernin toiminta- ja menettelytapoja, joilla johto (tilivelvolliset) ja esihenkilöt pyrkivät varmistamaan, että hyvinvointialueen toiminta on tuloksellista ja taloudellista, päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa, lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan sekä omaisuus ja resurssit turvataan. Riskienhallinnan avulla tunnistetaan organisaation toimintaan mahdollisesti vaikuttavat tapahtumat ja saatetaan tapahtumien riskit organisaation hyväksymälle tasolle. Toiminnan tavoitteisiin liittyy keskeisesti toiminnan jatkuvuudesta ja häiriöttömyydestä sekä turvallisuudesta huolehtiminen.

Valtuuston hyväksymien perusteiden jälkeen aluehallitus päivittää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tarkemman tason toimintaohjeet.

Omohjao 16.05.2025 § 48

Valmistelija(t)	Lauri Holappa, riskienhallintajohtaja, p. 044 717 4005, lauri.holappa@pshyvinvointialue.fi
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.
Esittelijä	erityisasiantuntija, rahoitus ja omistajaohjaus
Päätösehdotus	Omistajaohjaus- ja valvontajaosto esittää aluehallituksen esittävän aluevaltuustolle hyväksyttäväksi Pohjois-Savon hyvinvointialueen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet.
Ennakkovaikutusten arviointi	Toimiva sisäinen valvonta edistää hyvinvointialueen strategian ja tavoitteiden toteutumista, riskien ja talouden hallintaa sekä toiminnan tehokkuutta ja luotettavuutta.
Toimivallan peruste	Hallintosääntö § 109
Liitteet ja oheisaineisto	Esityslistan liitteenä: Pohjois-Savon hyvinvointialueen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet
Valmistelu	Hyvinvointialueen aluevaltuuston lakisääteisiin tehtäviin kuuluu päättää hyvinvointialueen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista (Laki hyvinvointialueesta 22 § 7).

Hyvinvointialueen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet on hyväksytty ensimmäisen kerran aluevaltuuston kokouksessa 30.5.2022. Muun muassa hallintosäännön sekä organisaatorakenteen muutosten vuoksi perusteita on tarve päivittää ajan tasalle.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet pohjautuvat kansainvälisiin COSO Internal Control ja ISO 31000 -riskienhallintastandardeihin ja ne muodostavat viitekehyksen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämiselle Pohjois-Savon hyvinvointialueella.

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan yleisesti kaikkia niitä hyvinvointialueen ja sen konsernin toiminta- ja menettelytapoja, joilla johto (tilivelvolliset) ja esihenkilöt pyrkivät varmistamaan, että hyvinvointialueen toiminta on tuloksellista ja taloudellista, päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa, lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan sekä omaisuus ja resurssit turvataan. Riskienhallinnan avulla tunnistetaan organisaation toimintaan mahdollisesti vaikuttavat tapahtumat ja saatetaan tapahtumien riskit organisaation hyväksymälle tasolle. Toiminnan tavoitteisiin liittyy keskeisesti toiminnan jatkuvuudesta ja häiriöttömyydestä sekä turvallisuudesta huolehtiminen.

Valtuuston hyväksymien perusteiden jälkeen aluehallitus päivittää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tarkemman tason toimintaohjeet.