

## Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan selonteko

Keski-Pohjanmaan turvallisuus- ja pelastuslautakunta 20.02.2024 § 5  
588/00.03.01/2024

Valmistelija Sisäinen tarkastaja Tommi Koskinen

Toimintakertomus on osa tilinpäätöstä. Hyvinvointialuelain (611/2021) 119 §:n mukaan toimintakertomuksen tulee sisältää tiedot sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä. Kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaosto on antanut 30.5.2023 yleisohjeen hyvinvointialueen tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta.

Selonteossa aluehallitus antaa tiedot, miten sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on hyvinvointialueella järjestetty. Lisäksi tuodaan tietoon, onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella ja miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnitelukaudella. Riskienhallinta on osa sisäistä valvontaa ja sen tavoitteena on saada kohtuullinen varmuus organisaation tavoitteiden saavuttamisesta sekä toiminnan jatkuvuudesta ja häiriöttömyydestä.

Selonteon taustalla on hyödynnetty ns. COSO:n arviointikehikkoa. COSO:n viitekehys on laajalti hyväksytty ohjeistus, ja se sisältää viisi keskeistä osa-aluetta:

1. Johtamis- ja valvontakulttuuri / ohjausympäristö
2. Riskienhallinta
3. Valvontatoimenpiteet
4. Raportointi ja tiedonvälitys
5. Seuranta.

Selontekoa varten on toteutettu tiedonkeruu, jossa tätä varten räätälöity kysely on toimitettu toimialuejohtajille, koordinaattoreilla ja yhdelle hyvinvointialueen osittain omistaman yhtiön toimitusjohtajalle. Selonteko on koottu saatuja vastauksia hyödyntäen sisäisen tarkastajan toimesta ja tuotu turvallisuus ja pelastuslautakunnan käsiteltäväksi ennen liittämistä osaksi toimintakertomusta perustuen hallintosäännön 23 § kohtaan 1.

### *23 § Turvallisuus- ja pelastuslautakunta*

*Turvallisuus- ja pelastuslautakunnan tehtävänä on:*

- 1. valmistella turvallisuutta ja varautumista koskevan osion toimintakertomukseen sekä sisäisen valvonnan raportin ja selvityksen merkittävimmistä turvallisuuteen ja varautumiseen liittyvistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä;*

Selontekoluonnos sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä on oheismateriaalina.

Päätösesitys Merkitään tiedoksi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan selonteko.

Turvallisuus- ja pelastuslautakunta antaa tarvittaessa evästystä jatkovalmistelua varten.

Päätös

Merkittiin tiedoksi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan selonteko.

*Merja Kivelä saapui tämän pykälän käsittelyn aikana klo 16.11.*