Sisäisen valvonnan COSO- viitekehyksen käyttöön ottaminen

Maakuntahallitus 21.10.2024 § 148
472/00.03.01.00/2024

Tiivistelmä

Maakuntahallitukselle esitetään, että se päättää ottaa käyttöön COSO-viitekehyksen (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) sisäisen valvonnan menetelmänä. Viitekehyksen avulla Uudenmaan liiton sisäisestä valvonnasta rakennetaan kokonaisuus, joka auttaa sisäisen valvonnan eri osa-alueiden ottamista paremmin huomioon. Viitekehys kytketään jatkossa vuosisuunnitteluun ja -raportointiin.

Selostus

Uudenmaan liiton hallintosäännön 63 § mukaan maakuntahallitus vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, sekä hyväksyy sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat ohjeet ja menettelytavat.

Maakuntahallitukselle esitetään, että se päättää ottaa käyttöön COSO-viitekehyksen sisäisen valvonnan menetelmänä (COSO = Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).

COSO- viitekehys

- kuvaa asioita, joita sisäiseen valvontaan liittyy, ja siten auttaa ymmärtämään sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kokonaisuutta,
- toimii tarkistuslistana, jonka avulla voidaan tunnistaa toimintaan liittyviä kehittämiskohteita, sekä
- tukee johtoa sisäisen valvonnan järjestämisessä.

COSO- viitekehys on laadittu Uudenmaan liiton toimintaan ja toimintaympäristöön soveltuvaksi. Jatkossa viitekehyksen toimeenpanoa kehitetään ja se kytketään vuosittaiseen toiminnan ja talouden suunnitteluun sekä raportointiin.

Maakuntajohtaja vastaa operatiivisesta sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta hallintosäännön 64 § nojalla. Hän vastaa COSO- viitekehyksen sisällöstä.

COSO- viitekehyksen käyttöön ottaminen toteuttaa Uudenmaan liiton sisäisen kehittämistrategian painopistettä ”uudistuva ja innostuva työyhteisö” vahvistamalla johdon ja muun henkilöstön vastuunottoa.

Asian tausta

Sisäinen valvonta tukee ja varmistaa hyvän hallinnon toteutumista. COSO-viitekehyksessä kuvataan sisäisen valvonnan prosessi ja osatekijät, joiden avulla sisäinen valvonta voidaan järjestää yhdessä toimivana kokonaisuutena tuloksellisesti. Sisäisen valvonnan toisiinsa vaikuttavien eri osatekijöiden ja niihin liittyvien periaatteiden soveltaminen viraston toiminnan lähtökohdista varmistaa tuloksellisesti tavoitteiden saavuttamista.

COSO- viitekehyksen ensimmäisen ulottuvuuden muodostava sisäisen valvonnan osatekijät, joita ovat:

Ohjausympäristö:	Standardit, prosessit ja rakenteet, jotka muodostavat sisäisen valvonnan perustan koko organisaatiossa.
Riskien arviointi:	Dynaaminen, jatkuva ja dokumentoitu prosessi, jossa tunnistetaan ja arvioidaan tavoitteiden saavuttamiseen vaikuttavia riskejä.
Valvontatoimenpiteet:	Säännöissä ja ohjeissa määriteltyjä toimia, joilla varmistetaan, että johdon määräykset tavoitteiden saavuttamista uhkaavien riskien hallitsemiseksi toteutetaan.
Tieto ja viestintä:	Välttämättömiä sille, että tavoitteiden saavuttamista tukevat organisaation sisäisen valvonnan vastuut toteutuvat.
Seurantatoimenpiteet:	Jatkuvia tai erillisiä arviointeja tai niiden yhdistelmiä varmistamaan kunkin viiden sisäisen valvonnan osatekijän olemassaolo ja toimivuus.

Viitekehyksen toisen ulottuvuuden muodostavat tavoitteet. Toiminnalliset tavoitteet liittyvät organisaation toiminnan tehokkuuteen ja tuloksellisuuteen ja omaisuuden turvaamiseen. Raportoinnin tavoitteet liittyvät sen luotettavuuteen, ajantasaisuuteen, läpinäkyvyyteen ja muiden vaatimusten toteutumiseen. Vaatimustenmukaisuuden tavoitteet liittyvät organisaatiota koskevien lakien ja määräysten noudattamiseen.

Viitekehyksen kolmannen ulottuvuuden muodostaa organisaation rakenne, jonka tulee olla organisaation johtamisjärjestelmän mukainen ja tavoitteiden toimeenpanoa tukeva.

Valtiovarain controller -toiminto on suositellut valtion viranomaisille COSO- viitekehyksen käytämistä sisäisen valvonnan arviointikehikkona.

Esittelijän päätösesitys:

Maakuntahallitus päättää hyväksyä COSO- viitekehyksen käyttämisen Uudenmaan liiton sisäisen valvonnan menetelmänä.

Päätös:

Maakuntahallitus päätti esityksen mukaan.

Esittelijä:

maakuntajohtaja Tuija Telén

Lisätiedot:

Vastuujohtaja Tuija Telén
Asiantuntija Tero Suursalmi