



# Anvisning om internrevision

30.3.2023

Juho Saarinen

# Innehåll

Anvisning om internrevision .....	1
30.3.2023 .....	1
Inledning.....	1
1 Internrevisionens ändamål .....	2
2 Internrevisionens befogenheter.....	2
3 Internrevisionens ansvar .....	2
4 Genomförande av verksamheten samt årsplanering.....	3

## Inledning

I anvisningen om internrevision fastställs syftet med internrevisionsfunktionen, dess befogenheter och ansvar.

Anvisningen fastställer internrevisionens ställning i organisationen inklusive karaktären av det funktionella rapporteringsförhållandet mellan den tjänsteinnehavare som svarar för internrevisionen och styrelsen eller mellan utkontrakterad internrevision och styrelsen.

Genom anvisningen ges en med hänsyn till utförandet av uppdraget påkallad fullmakt att erhålla behövliga uppgifter, träffa behövliga personer och få tillträde för inspektion av fysisk egendom med koppling till ärendet samt fastställs omfattningen av det uppgiftsområde som internrevisionsfunktionen omfattar.

Välfärdsområdesstyrelsen svarar för godkännandet av anvisningen om internrevision.

# 1 Internrevisionens ändamål

Internrevisionen bedömer ändamålsenligheten hos och resultatet av systemet för intern kontroll och riskhanteringen och strävar sålunda efter att främja uppfyllandet av organisationens målsättningar och att förbättra dess verksamhet.

Internrevisionen stöder organisationen i dess strävan att nå sina mål genom att erbjuda en systematisk approach till bedömning och utveckling av organisationens riskhanterings-, kontroll- samt lednings- och förvaltningsprocessers effektivitet.

Internrevisionen är oavhängig och objektiv evaluerings- och kontroll- samt konsultationsverksamhet, som existerar för att ge organisationen mervärde och för att förbättra dess verksamhet. Den konsultation som internrevisionen tillhandahåller får emellertid inte äventyra internrevisionens oavhängighet och objektivitet, och internrevisionen ska avhålla sig från uppgifter som är förknippade med en sådan risk.

Internrevisionen bedömer objektivt och oavhängigt ordnandet och resultatet av den interna kontrollen, riskhanteringen och koncernövervakningen, rapporterar resultatet av sin bedömning och framlägger åtgärdsförslag angående utvecklandet av systemet.

## 2 Internrevisionens befogenheter

Internrevisionens befogenheter fastställs i anvisningen om internrevision. Valfärdsområdesstyrelsen svarar för det slutliga godkännandet av anvisningen om internrevision och fastställer internrevisionens befogenheter. Internrevisionens befogenheter och uppgifter anges också i förvaltningsstadgan, som valfärdsområdesfullmäktige beslutar om.

Administrativt är internrevisionen en funktion som sorterar under ekonomidirektören, men den rapporterar direkt till valfärdsområdesstyrelsen och valfärdsområdesdirektören.

Internrevisionsfunktionen ska fritt kunna besluta om omfattningen av internrevisionens uppgiftsområde, utföra sitt uppdrag och rapportera sina resultat. I annat fall ska internrevisionen rapportera omständigheter som begränsar dess frihet till valfärdsområdesstyrelsen och diskutera deras konsekvenser.

Internrevisionen har rätt att få till sitt förfogande alla sådana uppgifter, användarrättigheter och dokument som är nödvändiga för utförandet av uppdraget samt att träffa behövliga personer och få tillträde för inspektion av fysisk egendom med koppling till ärendet som är nödvändiga för utförandet av uppdraget.

Internrevisionen kan ta initiativ och lägga fram förslag om samordning av revisionsnämndens, revisorns och internrevisionens samt Statens revisionsverks uppgifter på ett så ändamålsenligt sätt som möjligt.

## 3 Internrevisionens ansvar

Internrevisionen ansvarar för genomförandet av internrevision i enlighet med den anvisning om internrevision som valfärdsområdesstyrelsen godkänt.

Internrevisionens slutsatser och rapportering bygger på dokumenterat revisionsmaterial. Dokumentationen sparas till slutet av den fullmäktigeperiod som följer på pågående fullmäktigeperiod.

Internrevisionen rapporterar resultatet av sin evaluering och lägger fram åtgärdsförslag om utveckling av systemet. Internrevisionen avlägger rapport om enskilda inspektioner till välfärdsområdesdirektören och till den verksamhetsansvariga chefen för den resultatenhets som är föremål för inspektion samt till andra behövliga ansvarspersoner. Internrevisionen utarbetar varje år en sammanfattande rapport som ges till välfärdsområdesstyrelsen. Där behandlas hur den årliga revisionsplanen har förverkligats, resultatet av revisionen, åtgärdsrekommendationer och uppföljning.

Internrevisionen iakttar i sitt arbete de förpliktande delarna av internationella yrkesmässiga föreskrifter om internrevision, såsom definitionen av internrevision, etiska regler, huvudsakliga principer och standarder för revisionen. (The Institute of Internal Auditors – International Professional Practices Framework)

### 3.1 Etiska regler och huvudsakliga principer för revisionen

- Agerar hederligt
- Är yrkeskunnig och omsorgsfull
- Är objektiv och opartisk
- Vägledande för verksamheten är organisationens strategier, målsättningar och risker
- Är organisatoriskt oavhängig och har tillräckliga resurser
- Verksamheten är högklassig och utvecklas fortlöpande
- Kommunicerar sina resultat
- Erbjuder riskbaserade kontroller
- Är visionär, förutseende och framtidsinriktad
- Främjar utvecklandet av organisationen

### 3.2 Utbildningar

Internrevisionen är skyldig att upprätthålla och utveckla sin kompetens. Internrevisionen har rätt att delta i ändamålsenliga interna och externa utbildningar.

## 4 Genomförande av verksamheten samt årsplanering

Internrevisionen utarbetar varje år en riskbaserad revisionsplan. I syfte att upprätta en revisionsplan bildar sig internrevisionen en uppfattning om organisationens strategier, verksamhetens huvudsakliga mål, de risker som är förknippade med dem och riskhanteringsprocesserna. För att bilda sig en uppfattning för revisionen bland annat diskussioner med den högsta ledningen och med styrelsen. Välfärdsområdets högsta lednings och styrelsens uppfattningar bör beaktas då revisionen planeras.

Planen ska vid behov bedömas och justeras, ifall det sker förändringar i välfärdsområdets verksamhet, risker, funktioner, projekt, system eller interna kontrollåtgärder. Välfärdsområdesstyrelsen godkänner internrevisionens årliga revisionsplan.