



Sisäisen tarkastuksen toimintaohje ja vuosisuunnitelma 2025

Aluehallitus 21.1.2025 § X



Vantaan ja Keravan hyvinvointialue
Vanda och Kervo välfärdsområde



Sisällysluettelo

1. Sisäisen tarkastuksen järjestäminen vuodelle 2025	3
2. Lainsäädäntöperusta ja soveltamisala	3
3. Sisäisen tarkastuksen tarkoitus ja periaatteet.....	4
4. Sisäisen tarkastuksen toimivalta ja -alue, valtuudet ja vastuut	5
5. Tietojen saanti ja käyttö.....	5
6. Toiminnan toteutus ja raportointi	6
7. Vuosisuunnitelma 2025.....	7



1. Sisäisen tarkastuksen järjestäminen vuodelle 2025

Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen sisäinen tarkastus 1.1.2025 lukien on kilpailutettu loppusyksystä 2024. Palvelu toteutetaan ostopalveluna BDO Oy:ltä ja hankintasopimus on voimassa määräaikaikaisesti 31.12.2026 asti eli vuodet 2025 ja 2026.

Sopimuskaudella toteutetaan vuosittain noin neljä (4) tarkastusta, joiden sisällön ja aikataulun Tilaaja määrittelee. Palveluntuottaja on ilmoittanut päävastuullinen tarkastajan, tarkastajan sekä avustavan tarkastajan päivähinnat tarjouksessaan.

Tarkemmat toimeksiannon sisällöt määritellään erikseen sopimuskauden aikana. Sisäisen tarkastuksen toimeksiannot voivat koskea esimerkiksi Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen ostopalvelutoimintaa, tilavuokria ja -sopimuksia, asumispalveluita sekä hyvinvointialueen toiminnan, talouden ja sisäisten ohjeistusten noudattamista.

Sisäisen tarkastuksen tehtävänä on tarkastaa, miten organisaation sisäiset prosessit, menettelytavat ja kontrollimekanismit toimivat. Tavoitteena on parantaa toimintaa ja tehokkuutta sekä arvioida asetettujen tavoitteiden toteutumista, toimintaprosesseja ja riskejä.

Sisäisen tarkastuksen palveluntuottajan tulee lisäksi tuottaa Vantaan ja Keravan hyvinvointialueelle tilinpäätöstä varten pohjateksti sisäisen tarkastuksen osuudesta.

Tätä toimintaohje ja vuosisuunnitelma korvaa aluehallituksen aiemmin kokouksessaan 13.12.2023 § 307 hyväksymän sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen ja vuosisuunnitelman 2023–2024.

Sisäisen tarkastuksen hankintasopimuksen mukaan: *”Toimeksiannon sisällöt määritellään erikseen sopimuskauden aikana. Sisäisen tarkastuksen toimintaohje ja vuosisuunnitelma tullaan hyväksymään erikseen vuosittain aluehallituksessa. Toimittaja sitoutuu noudattamaan aluehallituksen hyväksymää sisäisen tarkastuksen toimintaohjetta ja vuosisuunnitelmaa.”*

2. Lainsäädäntöperusta ja soveltamisala

Hyvinvointialueesta annetun lain 51 §:n mukaan aluehallituksen tulee järjestää hyvinvointialueen riippumaton sisäinen tarkastus. Tässä sisäisen tarkastuksen toimintaohjeessa täsmennetään hallintosäännön sisäistä tarkastusta koskevia määrityksiä ja määritetään Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen sisäisen tarkastuksen tarkoitus ja periaatteet, toimivalta ja -alue, valtuudet ja vastuut, tietojensaantioikeus sekä toiminnan toteutus ja raportointi. Lisäksi dokumentti sisältää sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelman vuodelle 2025.



Sisäisestä tarkastuksesta on lisäksi voimassa, mitä Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen aluevaltuuston hyväksymissä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteissa sekä aluehallituksen hyväksymissä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeissa ja menettelytavoissa on määrätty.

3. Sisäisen tarkastuksen tarkoitus ja periaatteet

Sisäinen tarkastus arvioi objektiivisesti ja riippumattomasti sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämistä ja tuloksellisuutta, raportoi arvioinnin tuloksista sekä esittää toimenpide-ehdotuksia järjestelmän kehittämiseksi.

Sisäisen tarkastuksen tavoitteena on edistää Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen toiminnan tuloksellisuutta, tehokkuutta ja tarkoituksenmukaisuutta, omaisuuden turvaamista, laillisuutta, eettisyyttä sekä päätöksenteossa käytettävän tiedon oikeellisuutta ja riittävyttä.

Sisäinen tarkastus edistää toiminnallaan hyvän johtamis- ja hallintotavan, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämistä.

Sisäisen tarkastuksen työtä ohjaavat sisäisen tarkastuksen ammattistandardit ja eettiset periaatteet, jotka ovat rehellisyys, objektiivisuus, luottamuksellisuus ja ammattitaito. Sisäisen tarkastus noudattaa toiminnassaan lainsäädäntöä.

Sisäinen tarkastus:

- tarjoaa riskilähtöistä varmistusta,
- edistää hyvinvointialueen kehittymistä,
- on näkemyksellinen, ennakoiva ja tulevaisuuteen suuntautunut,
- toimii rehellisesti, arvostavasti ja luottamuksellisesti,
- on ammattitaitoinen, huolellinen, yhteistyökykyinen ja kannustava,
- on objektiivinen ja puolueeton ja kohtaa ihmiset yhdenvertaisesti,
- on organisatorisesti riippumaton ja
- viestii tuloksellisesti.

Sisäisen tarkastuksen on ilmoitettava hyvinvointialueelle riippumattomuutta tai objektiivisuutta vaarantavista tekijöistä, jos niitä ilmaantuu tarkastuksen aikana. Riippumattomuus ja esteellisyyksymykset on lähtökohtaisesti ratkaistava ennen tarkastuksen aloittamista.



4. Sisäisen tarkastuksen toimivalta ja -alue, valtuudet ja vastuut

Sisäinen tarkastus toteutetaan ulkoisen palvelutoimittajan toimesta ja toimii hyvinvointialuejohtajan ohjauksessa.

Sisäisen tarkastuksen kohteena voivat olla kaikki Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen vastuulla olevat toiminnot.

Sisäisellä tarkastuksella on oikeus saada tehtäviensä toteuttamista varten tarpeelliset tiedot ja asiakirjat salassapitosäännösten estämättä. Se on oikeutettu saamaan toimintayksiköiltä tehtäviensä hoitamisen kannalta tarpeellista apua.

Sisäisellä tarkastuksella on vastuu sisäisen tarkastuksen ammattistandardien mukaisesta työstä. Sisäisellä tarkastuksella ei ole päätösvaltaa eikä toiminnallista vastuuta tarkastettavien toimintojen suhteen.

Kattavan valvontajärjestelmän turvaamiseksi sisäinen tarkastus tekee osaltaan yhteistyötä tilintarkastajan sekä ulkoisen tarkastuksen kanssa.

5. Tietojen saanti ja käyttö

Sisäisellä tarkastuksella on oikeus saada salassapitosäännösten estämättä käyttöönsä kaikki tiedot ja asiakirjat, joita se pitää tarpeellisena tehtäviensä hoitamiseksi.

Lisäksi sisäisellä tarkastuksella on oikeus päästä Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen toimintojen käytössä oleviin tiloihin ja haastatella henkilöstöä sekä saada toimintayksiköiltä tehtäviensä hoitamisen kannalta tarpeellista apua.

Tarkastajien on käytettävä työssään saamaansa tietoa harkiten ja noudatettava tietojen salassapidosta annettuja säännöksiä ja määräyksiä. Tietoja ei saa käyttää henkilökohtaisen edun tavoittelemiseksi eikä tavalla, josta on haittaa hyvinvointialueelle.

Sisäisen tarkastuksen palveluntuottaja vastaa siitä, että työntekijät huolehtivat henkilötietojen käsittelyn asianmukaisuudesta kaikessa toiminnassaan. Palveluntuottaja huolehtii ja vastaa siitä, että palveluntuottajan tietoliikenneyhteydet ovat ulkopuolisilta suojatut.

Sisäinen tarkastus tekee yhteistyötä ulkoisen tarkastuksen (tilintarkastus ja ulkoisen tarkastuksen yksikkö) kanssa. Yhteistyöllä pyritään varmistamaan, että tarkastustoiminta on riittävän kattavaa ja välttämään päällekkäistä työtä.

Sisäinen tarkastus voi tehdä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen sekä Valtiontalouden tarkastusviraston tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.



6. Toiminnan toteutus ja raportointi

Työssään sisäinen tarkastus ottaa huomioon sisäisen tarkastuksen ammattistandardit ja eettiset säännöt. Työ toteutetaan suunnitelmallisesti ja dokumentoidusti.

- Toimeksiantoprosessi, asiakas ilmoittaa sopimuskauden aikaisten toimeksiantojen yksityiskohdat Toimittajalle toimeksiantoprosessin yhteydessä.
 - 1. Toimeksiantoa koskeva tiedustelu Toimittajalle
 - 2. Vastaus toimeksiantotiedusteluun: hankintasopimuksen mukaisen toimeksiannon vastaanottamisen vahvistus
 - 3. Toimeksiantotiedustelun mahdollinen täsmentäminen
 - 4. Toimeksiannon hyväksyminen ja sen dokumentointi, mm.
 - toimeksiannon sisältö, aikataulu ja tavoitteet
 - toimeksiannossa käytettävät asiantuntijat ja niiden asiantuntijatasot sekä hinnat
 - osapuolten kirjallinen hyväksyminen
- Tarkastus-, laadunvarmistus- ja raportointiprosessi, prosessi sisältää muuan muassa seuraavat vaiheet:
 - Tarkastuksen suunnittelu
 - Tarkastuksen toteuttaminen ja työpapereiden dokumentointi
 - Tarkastuksen (raportoinnin) laadunvarmistus
 - Kommentointi ja vastineet Asiakkaan ja tarkastuskohteen/-kohteiden kanssa
 - Tarkastuksen raportointi ja esitys Asiakkaan kanssa sovittavalla tavalla
 - Audit Log ja kehitystoimenpiteiden seuranta (sovelletaan asiakaskohtaisesti, mikäli hankintasopimus ja/tai toimeksianto sisältävät nämä

Sisäinen tarkastus raportoi kustakin tarkastuksesta keskeiset havainnot, johtopäätöksen sekä niiden perusteella annetut suositukset ja kehittämissuhteet. Sisäinen tarkastus antaa tarkastettavasta tai arvioitavasta kohteesta vastuussa oleville mahdollisuuden esittää näkemyksensä havainnoista ennen lopullisen raportin antamista, ellei ole perusteltua syytä menetellä toisin. Yksittäisten tarkastusten tulokset sisäinen tarkastus raportoi tarkastuskohteille ja niiden johdolle sekä hyvinvointialuejohtajalle.

Mikäli sisäinen tarkastus havaitsee merkittäviä sisäisen valvonnan tai riskienhallinnan puutteita tai merkkejä väärinkäytöksestä, sisäisen tarkastuksen on raportoitava niistä viivytyksettä ensisijaisesti hyvinvointialuejohtajalle tai aluehallituksen puheenjohtajalle.

Sisäinen tarkastus esittelee aluehallitukselle vuosittain yhteenvedon tarkastuksista sekä työnsä perusteella arvion sisäisen valvonnan tilasta. Lisäksi sisäinen tarkastus raportoi tarkastuslautakunnalle kutsuttaessa.



7. Vuosisuunnitelma 2025

Vuoden 2025 aikana sisäisenä tarkastuksena toteutetaan 4 tarkastuskohdetta. Tarkastuksen kohteina ovat:

- 1) Omistajaohjauksen tuloksellisuus hyvinvointialuekonsernin kokonaisedun toteutumisen, riskienhallinnan ja menettelytapojen kannalta.
- 2) Vanhusten palveluiden palveluohjaus ja hyvinvointialueiden välinen laskutus.
- 3) Terveydenhuollon palveluiden materiaalihankinnat ja hoitotarvikejakelu.
- 4) Tietohallinnon resursointi vuosina 2025–2027.

Lisäksi hyvinvointialuejohtaja voi vuonna 2025 harkintansa mukaan teettää ylimääräisen sisäisen tarkastuksen.

Tarkastelun kohteena ovat erityisesti toiminta, talous sekä hyvinvointialueen sisäisten ohjeistusten noudattaminen. Hyvinvointialuejohtaja määrittää tarkastuskohteiden tarkemman sisällön, aikataulun ja tarkastukseen käytettävissä olevat resurssit. Palveluntuottaja on ilmoittanut päävastuullinen tarkastajan, tarkastajan sekä avustavan tarkastajan päivähinnat tarjouksessaan. Tilaaja ei ole hankintasopimuksessa sitoutunut tiettyihin hankintamääriin eikä sopimus tuota Tilaajalle määräostovelvoitetta.

Sisäinen tarkastus toteutetaan suunnitellusti ja dokumentoidusti, hyödyntäen toimeksiannon kannalta riittävää informaatiota, huomioiden ohjeet, säädökset ja muu kriteeristö. Kunkin tarkastuksen luonnosraportti käsitellään yhdessä tarkastuskohteen johdon sekä keskeisten vastuuhenkilöiden kanssa.

Tarkastusraporttiin tulee sisällyttää seuraavat keskeiset osa-alueet:

- Tarkastuksen tavoitteet ja rajaukset
- Johdon yhteenveto
- Priorisoidut havainnot, johtopäätökset ja suositukset
- Tarkastuskohteen toimenpidesuunnitelmat suositusten toteuttamisesta