



Sisäisen tarkastuksen toimintaohje ja vuosisuunnitelma 2023-2024

Aluehallitus 13.12.2023 § X



Vantaan ja Keravan hyvinvointialue
Vanda och Kervo välfärdsområde



Sisällysluettelo

1. Sisäisen tarkastuksen järjestäminen vuosille 2023–2024	3
2. Lainsäädäntöperusta ja soveltamisala	3
3. Sisäisen tarkastuksen tarkoitus ja periaatteet	3
4. Sisäisen tarkastuksen toimivalta ja -alue, valtuudet ja vastuut	4
5. Tietojen saanti ja käyttö.....	5
6. Toiminnan toteutus ja raportointi	5
7. Vuosisuunnitelma 2023–2024.....	6



1. Sisäisen tarkastuksen järjestäminen vuosille 2023–2024

Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen sisäinen tarkastus on kilpailutettu syksyllä 2023. Palvelu toteutetaan ostopalveluna ja hankintasopimus on voimassa määräaikaisesti 31.12.2024 asti.

Sopimuskaudella toteutetaan 3–4 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 palveluntuottajan tulee lisäksi tuottaa Vantaan ja Keravan hyvinvointialueelle tilinpäätöstä varten pohjateksti sisäisen tarkastuksen osuudesta.

Tätä toimintaohjetta ja vuosisuunnitelmaa päivitetään loppuvuodesta 2024 havaittujen päivitystarpeiden perusteella.

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 määräytyksiä 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 2023–2024.

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 kehittymistä.

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 tarpeellisenä 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.

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 2023–2024

Vuosien 2023–2024 aikana sisäisenä tarkastuksena toteutetaan 3–4 tarkastuskohdetta. Tarkastuksen kohteina sopimuskaudella ovat ainakin:

- 1) Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen ostopalvelutoiminta
- 2) Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen vuokrasopimukset
- 3) Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen sosiaalihoitolain mukaiset asumispalvelut

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