

Sisäisen tarkastuksen suunnitelma vuodelle 2026

Yh 21.01.2026 § 7

6/02.02.03/2026

Sisäisen tarkastuksen tehtävänä on selvittää johdolle sisäisen valvonnan asianmukaisuus ja riittävyys sekä suorittaa johdon määräämät tarkastustehtävät. Sisäisen tarkastuksen järjestämisessä on otettava huomioon yleiset standardit ja suositukset aiheesta. Sisäinen tarkastus on johdon työväline ja osa sisäistä valvontaa.

Kuntayhtymän hallintosäännön 68 §:n mukaan kuntayhtymässä ei ole erillistä sisäisen tarkastuksen toimijaa ja sisäisen tarkastuksen tarkoitus, tehtävät ja vastuut määritellään yhtymähallituksen hyväksymässä sisäisen ohjauksen ja riskienhallinnan yleisohjeessa. Tämän yleisohjeen mukaan kuntayhtymässä voidaan tehdä tarvittaessa sisäisiä tarkastuksia ulkopuolisen tahon toimesta. Sisäinen tarkastus selvittää tarvittaessa sisäisen ohjauksen ja riskienhallinnan asianmukaisuutta ja riittävyyttä sekä suorittaa kuntayhtymän johdon määräämät tarkastustehtävät. Suorittaessaan tehtäväänsä sisäinen tarkastus ei osallistu päätöksentekoon, vaan tukee hyvää hallinto- ja johtamistapaa ja arvioi toimintojen lain- ja päätöksenmukaisuutta sekä tarkoituksenmukaisuutta.

Sisäinen tarkastaminen kuntayhtymässä vuonna 2025

Kuntayhtymässä on tehty vuonna 2025 sisäistä tarkastamista kuntayhtymän omana työnä, jossa kuntayhtymän controller ja hankinta-asiantuntija ovat kiertäneet Keudan eri toimipisteitä ja tiimejä tarkastaen etenkin tilaustoimintaa ja kalustonhallintaa. Tarkastuksissa on hyödynnetty budjetti-, toteuma- ja sopimustietoja, ja havainnot on raportoitu johdolle sekä koulutuspäälliköille. Tulosten perusteella on annettu suosituksia ja seurattu toteutusta.

Näissä omana työnä tehdyissä tarkastuksissa ei ole löytynyt merkittäviä poikkeamia. Hankintasopimukset ovat pääosin tiedossa ja tiimien tilaustavat ovat vakiintuneita. Kehityskohteina on havaittu inventaariomenetelmien yhtenäistäminen, autohuoltotöiden työmääräysten noudattaminen, tilaus- ja tiliointioikeuksien yhtenäistäminen sekä käteisen rahan käytön riskien arviointi.

Vuoden 2026 sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelma

Edellä kuvattua tilaustoiminnan tarkastamista on tarkoitus jatkaa omana työnä edelleen vuoden 2026 aikana.

Kuntayhtymässä ei ole aiemmin tehty säännöllistä sisäistä tarkastamista ulkoisen toimijan toimesta. Kuntayhtymässä on viimeisten vuosien aikana kehitetty riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan työtä, jonka myötä on havaittu tarve ulkopuoliselle sisäiselle tarkastamiselle. Sisäisellä tarkastamisella halutaan varmistaa kuntayhtymän toiminnan kannalta keskeisten hallinto- ja johtamisprosessien valvonta ja tuloksellisuus.

Kuntayhtymässä vuonna 2025 tehdyn riskienarviointityön sekä kuntayhtymän johtoryhmän valmistelun pohjalta vuoden 2026 sisäisen tarkastuksen kohteiksi esitetään seuraavia:

- palkkahallintoon liittyvät prosessit;
- talous- ja HR-järjestelmä Unit4 sekä
- opiskelijatietojen siirtyminen kansallisiin tietovarantoihin.

Kuntayhtymä tuottaa palkkahallinnon palvelunsa itse. Palkkahallinnossa on riskikartoituksen yhteydessä havaittu useampia riskejä, jotka liittyvät muun muassa tehtävien henkilöitymiseen sekä prosessien toimivuuteen uudistetussa järjestelmäympäristössä. Kuntayhtymän talous-, HR- ja palkkahallinnon järjestelmätoimittaja on vaihtunut vuoden 2024 alussa. Kyseiseen Unit4-järjestelmään ei ole tehty ulkoista auditointia järjestelmän käyttöönoton jälkeen ja se on tarpeen tehdä viimeistään kuluvin vuoden aikana. Opiskelijatietojen siirtyminen kansallisiin tietovarantoihin on keskeistä kuntayhtymän rahoituksen näkökulmasta ja näin ollen on tarpeen varmistaa, että tietojen siirtoon liittyvät prosessit ovat vaatimusten mukaisia.

Lisätietojen antaja	Hallintopäällikkö, Severi Suppula, severi.suppula@keuda.fi
Esittelijä	Kuntayhtymän johtaja Riikka-Maria Yli-Suomu
Päätösehdotus	Esitän, että yhtymähallitus päättää hyväksyä sisäisen tarkastuksen tarkastuskohteet vuodelle 2026 selostusosassa esitetyn mukaisesti, ja saa tarkastuksista raportin viimeistään tammikuussa 2027.
Päätös	Hyväksyttiin esitys.