

Sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelma 2023

Esitys Xamkin hallitukselle 13.12.2022
Käsitelty Xamkin johtoryhmässä 16.11.2022

Tarkastuskohteiden määrittely

- Vuosisuunnitelman laadinnassa huomioidaan organisaation toimintaan ja talouteen liittyvät riskit ja muutokset, ohjeistusten muutokset sekä johdon näkemykset.
- Tarkastuskohteiden määrittely perustuu johdon kanssa käytyihin keskusteluihin, sekä tehtyihin riskiarviointeihin.
- Oleellisia kysymyksiä tarkastuskohteiden valinnassa:
 - Mitä riskiarvioinnissa tunnistettuja olennaisia riskejä / juurisyitä sisäinen tarkastus voi selvittää tarkemmin tarkastusten avulla?
 - Mitä yhteisiä tekijöitä riskiarvioinnissa tunnistetuilla olennaisilla riskeillä / juurisyillä on, joita sisäinen tarkastus voi selvittää tarkemmin tarkastusten avulla?

Tarkastusten suunnittelu ja raportointi

- Vuosisuunnitelman lisäksi sisäisen tarkastuksen tulee laatia **tehtäväkohtainen tarkastussuunnitelma** suoritettavasta arviointi- ja varmistustoiminnasta
 - Suunnitelmasta on käytävä ilmi tehtävän laajuus, tavoite, ajoitus ja käytettävät resurssit.
 - Tehtäväkohtaisen tarkastussuunnitelman laadinnassa voidaan käyttää apuna tarkastuskohteen esihenkilöä tai muuta asiantuntijaa.
- Sisäisestä tarkastuksesta laaditaan tarkastusraportti, jotka toimitetaan johtoryhmälle ja tarkastuksen kohteena olevalle operatiiviselle johdolle.
- Raportit esitellään hallitukselle erikseen sovittavassa aikataulussa.

Riskiperusteinen esitys tarkastuskohteista

- **1. Tietosuoja-lainsäädännön ja määräysten noudattaminen käsiteltäessä erityisiä henkilötietoryhmiä**

Tausta ja perustelut: Niin sanottuja arkaluonteisia tietoja eli erityisiä henkilötietoryhmiä saa käsitellä nimenomaisen suostumukseen perustuen ja tilanteissa kun kieltoon on säädetty poikkeus EU:n tietosuoja-asetuksessa tai erikseen unionin oikeudessa tai kansallisessa lainsäädännössä. Säädösten vastainen henkilötietojen käsittely on tiukasti sanktioitu ja siihen liittyy huomattava maineriski.

Tarkastustehtävä: Tarkastus erityisiä henkilötietoryhmiä käsittelevien yksikköjen käytänteistä. Tarkastuksen tehtävänä on varmistua siitä, että organisaatiossa erityisiä henkilötietoja käsitellään voimassaolevan lainsäädännön ja määräysten mukaisesti. (vaatimustenmukaisuustarkastus)

Tarkastuksen laajuus: Opiskeluhyvinvoinnin palvelut, opiskelija- ja hakijapalvelut, henkilöstöpalvelut sekä koulutusyksiköt rajoitetusti (max 3 koulutusyksikköä)

Riskiperusteinen esitys tarkastuskohteista

- **2. Hankinnan aloittaminen**

Tausta ja perustelut: Hankintojen sujuvuudella on merkittävä säästöpotentiaali yrityksissä ja tehokkaalla hankintatoimella on iso vaikutus hankkeiden, projektien ja koko organisaation taloudellisuuteen. Hankinnan aloitusvaiheeseen liittyvien vaiheiden huolimaton toteuttaminen voi lisätä merkittävästi työmäärää prosessin myöhemmissä vaiheissa ja pahimmillaan aiheuttaa koko hankintaprosessin epäonnistumisen.

Tarkastustehtävä: Prosessitarkastus, sekä pistokoeluonteinen arviointi erilaisissa yksiköissä. Selvitetään ainakin seuraavat;

- pyydetäänkö jo hankintaa suunniteltaessa lupa hankintaan, valvotaanko tätä yksiköissä? (=vai onko ensimmäinen tarkastuspiste laskun hyväksyntä?)
- selvitetäänkö kilpailutustarve riittävällä tasolla hankintaa aloitettaessa? (riittävä taso määritetään tehtäväkohtaisessa tarkastussuunnitelmassa)
- ovatko tiedot kilpailutetuista puitesopimuksista tiedossa?

Tarkastuksen laajuus: Kolme yksikköä, joissa tehty hankintoja kuluneen vuoden aikana. Tavoitteena kohdentaa tarkastus yhteen TKI-yksikköön, yhteen koulutusyksikköön ja yhteen tukipalveluiden yksikköön.

Riskiperusteinen esitys tarkastuskohteista

- **3. Varhaisen tuen toimintamalli**

Tausta ja perustelut: Työkykyä voi ja tulee johtaa. Varhainen tuki tarkoittaa haasteellisen tilanteen haltuunottoa ennen kuin se muuttuu vaikeammaksi koko organisaation, työyhteisön tai yksittäisen työntekijän kannalta. Haasteelliset tilanteet voivat liittyä mm. työoloihin, ammatilliseen osaamiseen, toimintakykyyn, työn mielekkyyteen, työn ulkopuolisiin tekijöihin. Tehokas ja toimiva varhaisen tuen prosessi edistää työkykyä, ehkäisee työkyvyn heikkenemistä ja tuo kustannussäästöjä.

Tarkastustehtävä: Prosessitarkastus, sekä pistokokeet kohdennetusti 3 yksikköä. Arvioidaan varhaisen tuen mallin sovellettavuus erityisesti esihenkilötyön näkökulmasta.

Tarkastuksen laajuus: Kolme yksikköä, joissa ko. mallia on sovellettu kuluneen vuoden aikana. Tavoitteena kohdentaa tarkastus yhteen TKI-yksikkö, yhteen koulutusyksikköön ja yhteen tukipalveluiden yksikköön.

Resursointi ja aikataulutus

- Ulkoinen resurssi käytännön toteutukseen ostopalveluna
- Tehtäväkohtaisen tarkastussuunnitelman tekoon tarkastuksen kohteena olevan yksikön esimies mukaan
- Tarkastuksessa mukana tarkastuksen kohteena olevan yksikön henkilöstöä tarkastajan määrittelemän tarpeen mukaan
- Ulkoisen resurssin hankinta vuoden 2022 aikana
- Tehtäväkohtaiset tarkastussuunnitelmat 28.2.2023 mennessä
- Tarkastukset tehtynä ja tarkastusraportit valmiina 31.8.2023 mennessä
- Raportointi johtoryhmälle ja tarkastuksen kohteille 30.9.2023 mennessä
- Raportointi yhtiön hallitukselle + seuraavan vuoden vuosisuunnitelma 31.10.2023 mennessä



Tunne huominen - All for the future.