



Rovaniemen koulutuskuntayhtymä

Lapin koulutuskeskus REDU, Santasport Lapin Urheiluopisto ja REDUn sisäiset palvelut

Riskienhallinta ja sisäinen valvonta REDUssa

Tämä asiakirja korvaa seuraavat hallintosäännössä mainitut asiakirjat:

ROVANIEMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN SISÄINEN VALVONTA JA HYVÄ JOHTAMIS- JA HALLINTOTAPA (hallituksen aamukoulu 29.11.2013, hallitus 11.12.2013, valtuusto 18.12.2013)

SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN PERUSTEET (ei pvm)

ROVANIEMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN RISKIENHALLINTAPOLITIIKKA (Johtoryhmä 11.11.2013, hallitus 20.11.2013, valtuusto 18.12.2013)

SISÄISEN TARKASTUKSEN TOIMINTASÄÄNTÖ (4.12.2012 yhtymähallitus)

Riskienhallinta ja sisäinen valvonta REDUssa

Sisällysluettelo

1	Johdanto	3
2	Riskienhallinta ja sisäinen valvonta REDUssa	3
3	Käsitteet.....	4
4	Riskien luokittelu	6
5	Riskejä otetaan hallitusti	6
6	Riskienhallinta on osa laadunhallintaa	7
7	Sisäinen valvonta - tarkoitus ja tehtävät	7
8	Sisäinen tarkastus (sisäinen tarkastaja).....	8
8.1	Tarkoitus ja tehtävät.....	8
8.2	Vastuut, asema ja valtuudet.....	9
	LÄHTEET:.....	10

Päivitys- ja hyväksymismerkinnät

Versio	Päivämäärä	Hyväksytty
0.1	3.2.2021	Käsitelty asiakirjan tarkoitusta, käsitteitä ja liittymistä laadunhallintaan.
0.1	19.2.2021	Työkokous, sovittu:VKO 8 kommenteille, 17.3. mennessä kommentit
0.2	23.2.2021	Tiina korjannut kieliasua ja tehnyt 19.2. sovitut korjaukset. Kappaleet 6 ja 7 vaihtoehtoisia, eli lopullisesta toinen poistetaan. Kommentoitavaksi 23.2.Kommentointiaikaa 17.3. saakka.
0.2	22.3.2021	Yhteinen käsittely TEAMS
0.2	22.4.2021	JORY
1.0	28.4.2021	Yhtymähallitus

1 Johdanto

Tämän ohjeen tavoitteena on edistää Rovaniemen koulutuskuntayhtymän eri toimijoiden vastuullisuutta, tietoisuutta ja ymmärrystä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä osana johtamista, toiminnan ohjausta, seuranta ja arviointia.

Tässä asiakirjassa REDUlla tarkoitetaan Rovaniemen koulutuskuntayhtymää ja sen tulosalueita Lapin koulutuskeskus REDU ja Santasport Lapin Urheilupuisto sekä REDUn sisäisiä palveluja. Rovaniemen koulutuskuntayhtymän omistamien osakeyhtiöiden riskien hallinnasta vastaavat niiden hallitukset.

Kuntayhtymän johtaja voi hyväksyä tähän asiakirjaan teknisluonteisia päivityksiä, korjauksia ja täydennyksiä siltä osin, kun niiden osalta on erikseen muulla päätöksellä päätetty. Päivitys- ja hyväksymismerkinnot -taulukkoon kirjataan, mihin päätökseen perustuen päivitys on tehty.

2 Riskienhallinta ja sisäinen valvonta REDUssa

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta perustuvat kuntalakiin, REDUn perussopimukseen sekä hallintosääntöön ja sen perusteella annettuihin toimivallan delegointipäätöksiin (johtamisjärjestelmään). Tämä ohje täydentää hallintosääntöä, jossa on kuvattu sisäinen valvonta ja riskienhallinta, johtaminen sekä riskienhallinnan organisointi ja vastuut. Riskienhallinta ja sisäinen valvonta ovat osa laadunhallintaa ja niiden tehtävänä on edistää seuraavia tavoitteita:

- Perustehtävän suorittaminen, arvojen toteuttaminen ja tavoitteiden saavuttaminen.
- Opiskelijoiden, henkilöstön, luottamushenkilöstön, ulkopuolisten asiakkaiden ja maineen (imagon) suojaaminen.
- Toimintojen taloudellisuus, tehokkuus, tuottavuus ja vaikuttavuus, tuotteiden ja palvelujen laatu sekä omaisuuden ja varojen turvaaminen mm. virheiltä, tuhlaukselta ja/tai väärinkäytöksiltä.
- REDUn toiminnan jatkuvuus ja poikkeustilanteista toipuminen.
- Toiminnan vaatimustenmukaisuus: noudatetaan lakeja, asetuksia, säännöksiä ja muita ohjeita sekä toimitaan hyvän hallintotavan mukaisesti.
- Oikea ja riittävä tieto päätöksenteon ja johtamisen tueksi sekä järjestelmällinen lähestymistapa REDUn prosesseihin, toiminnan arviointiin ja kehittämiseen.

Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan kehittämisen pohjana on käytetty COSO ERM -viitekehystä, standardia SFS-ISO 31000:2018 ja jatkuvan kehittämisen PDCA-mallia.

3 Käsitteet

Riskienhallinta:

Riskienhallinta (risk management) on järjestelmällistä johtamiseen kuuluvaa toimintaa (toiminnan ohjaamista/johtamista), joka mahdollistaa tavoitteiden saavuttamisen. Riskienhallinnalla muokataan riskin lähdettä, sen todennäköisyyttä tai seurauksia.

Riskienhallinta edellyttää toimintaympäristön muutosten jatkuvaa tarkkailua sekä mahdollisuuksien ja vahvuuksien aktiivista hyödyntämistä. Riskienhallintanaäkökulma huomioidaan toiminnan johtamisessa, suunnittelussa, tavoitteiden asettelussa, päätöksenteossa, toiminnassa, seurannassa ja arvioinnissa sekä raportoinnissa ja viestinnässä.

Jatkuvuudenhallinta ja valmiussuunnittelu:

Jatkuvuudenhallinta on prosessi, jolla tunnistetaan toiminnan uhkat ja arvioidaan niiden vaikutukset organisaatiossa ja sen toimijaverkostossa sekä luodaan toimintatapa häiriötilanteiden hallinnalle ja toiminnan jatkuvuudelle kaikissa olosuhteissa.

Valmiussuunnittelussa selvitetään mm. häiriötilanteiden ja poikkeusolojen vaikutukset organisaation tehtäviin ja toimintaan, toiminnassa ja tehtävissä tapahtuvat muutokset, toiminnan jatkuvuuden turvaaminen ja toimenpiteet normaalioloihin palaamiseksi.

REDUssa jatkuvuudenhallintaa, valmiussuunnittelua, kriisi-, häiriö- ja poikkeustilanteiden hallintaa koordinoi kriisijohtoryhmä. Kriisijohtoryhmää johtaa kuntayhtymän johtaja.

Sisäinen valvonta:

Sisäinen valvonta kuuluu hyvään johtamis- ja hallintotapaan. Se jakautuu johdon, esimiesten ja toimielinten suorittamaan seurantaan ja korjaaviin toimenpiteisiin sekä sisäiseen tarkastustoimintaan (kts. sisäinen tarkastus). Sisäisillä menettely- ja toimintavoilla varmistetaan, että toiminta on taloudellista, tuloksellista ja vaatimustenmukaista. Näin toimintaa pystytään järjestelmällisesti valvomaan ja reagoimaan poikkeamiin nopeasti.

Päivittäiseen sisäiseen valvontaan liittyvät mm. reaaliaikaiset raportit, hyväksymis- ja valtuutusjärjestelmä, toimintaperiaatteiden sekä ohjeiden noudattamisen valvonta ja poikkeamien seuranta sekä virheiden ehkäisy.

Sisäinen tarkastus (sisäinen tarkastaja):

Sisäinen tarkastus on osa sisäistä valvontaa (kts. sisäinen valvonta). Se on riippumaton ylimmän johdon tukitoiminto, jota kuntayhtymän johtaja ja yhtymähallitus käyttävät apunaan toteuttaessaan hallinnon ja taloudenhoidon valvontavelvollisuuttaan.

Sisäisen tarkastuksen tehtävänä on selvittää REDUn johdolle sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisuutta ja riittävyttä sekä suorittaa kuntayhtymän johtajan ja yhtymähallituksen määräämät tarkastustehtävät. Sisäisen tarkastustoiminnan toiminta-alueena ovat REDU, sen tulosalueet sekä palvelutuottajille ulkoistetut toiminnot ja palvelut.

Luonnos 0.2

**Oma-
valvonta:**

Oma-
valvonta on termi, jota käytetään kuluttajille tarkoitetuissa palveluissa. Oma-
valvonnan tehtävänä on varmistaa asiakkaiden terveys ja turvallisuus. REDUssa
oma-
valvontaa tehdään ravintoloissa ja sekä kuluttaja-asiakkaille suunnatuissa
palveluissa (esim. matkailupalvelutuote).

**Ulko-
inen valvonta ja arviointi:**

Ulko-
inen valvonta ja arviointi, joka käsittää tarkastuslautakunnan toiminnan ja tilintar-
kastuksen, on kuvattu hallintosäännössä.

Riski:

Riski on epävarmuuden vaikutus tavoitteisiin (SFS-ISO 31000:2018). Riskin vaikutus on
poikkeama odotetusta. Poikkeama voi olla myönteinen, kielteinen tai molempia ja se
voi käsitellä, luoda tai saada aikaan mahdollisuuksia ja uhkia.

Kaikessa toiminnassa kohtaamme sisäisiä ja ulkoisia tekijöitä ja vaikutteita, joiden
vuoksi tavoitteiden saavuttaminen voi olla epävarmaa. Tätä epävarmuuden vaikutusta
kutsutaan riskiksi. Epävarmuuden ymmärtäminen ja hallinta on keskeinen osa johta-
misjärjestelmää ja toimintamallia.

Epävarmuus ja tavoitteet yhdessä luovat riskin, joka saa alkunsa organisaation sisäi-
sestä tai ulkoisesta toimintaympäristöstä. Epävarmuus voi olla:

- seurausta ihmisten käyttäytymisen taustalla olevista sosiologisista, psykologi-
sista tai kulttuurisista tekijöistä,
- luonnollisten prosessien tulos, jolle on ominaista luontainen vaihtelu (esim.
sää),
- seurausta puutteellisesta tai epätarkasta tiedosta,
- ajan mittaan muuttuva tekijä (esim. kilpailu, kehityssuunnat, uusi tieto, tausta-
tekijöiden muutos),
- sellaisen havaitun epävarmuuden tuottamaa, joka voi vaihdella organisaation
eri osien ja sidosryhmien välillä.

Haitta- ja vaaratekijät:

Työturvallisuuslain (738/2002) mukaan työnantajan on työn ja toiminnan luonne
huomioon ottaen riittävän järjestelmällisesti selvitettävä ja tunnistettava työstä,
työajoista, työtilasta, muusta työympäristöstä ja työolosuhteista aiheutuvat haitta-
ja vaaratekijät sekä, jos niitä ei voida poistaa, arvioitava niiden merkitys työnteki-
jöiden turvallisuudelle ja terveydelle.

Työntekijän puolestaan on viipymättä ilmoitettava työnantajalle ja työsuojeluval-
tuutetulle työolosuhteissa tai työmenetelmissä, koneissa, muissa työvälineissä,
henkilönsuojaimissa tai muissa laitteissa havaitsemistaan vioista ja puutteellisuuk-
sista, jotka voivat aiheuttaa haittaa tai vaaraa työntekijöiden turvallisuudelle tai
terveydelle. Työntekijän on kokemuksensa, työnantajalta saamansa opetuksen ja
ohjauksen sekä ammattitaitonsa mukaisesti ja mahdollisuuksiensa mukaan pois-
tettava havaitsemansa ilmeistä vaaraa aiheuttavat viat ja puutteellisuudet. Työn-
tekijän on tehtävä edellä tarkoitettu ilmoitus myös siinä tapauksessa, että hän on
poistanut tai korjannut kyseisen vian tai puutteellisuuden.

Haitta- tai vaaratekijä voi olla esim. rutussa oleva matto, viallinen laite, vaarallinen
työmenetelmä, liukas lattia tai piha-alue jne.

Vaatimustenmukaisuus (compliance)

Vaatimustenmukaisuus ja vaatimusten mukainen toiminta tarkoittavat sitä, että kaikessa toiminnassamme noudatamme lakeja, asetuksia, määräyksiä ja omia sisäisiä toimintaohjeitamme.

4 Riskien luokittelu

Riskienhallinta kattaa koko REDUn toiminnan. Riskit luokitellaan strategisiin, operatiivisiin, taloudellisiin tai vahinkoriskeihin (taulukko 1).

Taulukko 1: Strategiset, operatiiviset, taloudelliset ja vahinkoriskit REDUssa

Strateginen riski	Operatiivinen riski	Taloudellinen riski	Vahinkoriski
<ul style="list-style-type: none"> • Ennakointiin, strategia-työhön ja jatkuvuudenhallintaan liittyvät riskit 	<ul style="list-style-type: none"> • Käytännön toimintaan liittyvät riskit 	<ul style="list-style-type: none"> • Taloudellisten toimintaedellytysten varmistaminen ennakoinnissa, strategiatyössä, kriisinhallinnassa ja käytännön toiminnassa 	<ul style="list-style-type: none"> • Aineelliset tai henkilöön kohdistuvat uhat
<p>Esim.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Opiskelijamäärien muutokset • Alueelliset, valtakunnalliset ja globaalit riskit. • Lainsäädännön muutokset. • Yhteiskunnallinen kehitys (väestönmuutos, työllisyys jne.) • Poliittiset muutokset • Organisaatiokulttuuriin ja toimintamalleihin liittyvät riskit 	<p>Esim.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Henkilöstön osaaminen ja pätevyys • Oppimis- ja valmennusympäristöjen turvallisuus, koneiden ja laitteiden toimivuus • Työturvallisuus, työterveys, työhyvinvointi • Tuotannon ja toiminnan turvallisuus (mukaan lukien kuluttajapalvelujen turvallisuus) • Henkilöturvallisuus • IT-turvallisuus ja tietosuojat 	<p>Esim.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Taloussuunnittelu, talouden hallinta • Rahoitukseen liittyvät muutokset (koulutus- ja liikuntapoliittiset muutokset) • Markkinatilanne • Korkoriskit, takaukset, sijoitukset, vakuudet • Väärinkäytökset • Sopimuksiin liittyvät riskit 	<p>Esim.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Omaisuuteen kohdistuvat riskit • Tilaturvallisuus (toimitilat, kiinteistöt) • Paloturvallisuus (tulityöt, atex), pelastusturvallisuus • Opiskelijatyöhön liittyvät riskit • Rikosturvallisuus • Ympäristöturvallisuus • Tietoturvaloukkaus

5 Riskejä otetaan hallitusti

Jokapäiväiseen johtamiseen, päätöksentekoon ja kaikkeen toimintaan liittyy riskejä. Riskejä arvioidaan niiden toteutumisen todennäköisyyden ja mahdollisten seurausten kautta. Negatiiviset riskit (uhka, vaara) pyritään poistamaan, niiden vaikutusta pyritään pienentämään, ne siirretään kolmannelle osapuolelle esim. vakuutusten tai sopimusten kautta tai jos niiden vaikutus on vähäinen, voidaan ne tietoisesti ottaa. Positiivisia riskejä (mahdollisuus) pyritään vahvistamaan.

Riskejä voidaan tunnistaa ja arvioida monilla eri tavoilla. Yhtä ainoa oikea riskien tunnistamisen ja arvioinnin tapaa ei voida nimetä, koska tilanteet vaihtelevat. Tärkeintä on etsiä jokaiseen tilanteeseen sopivin tapa. Riskien tunnistaminen ja arviointi eivät ole erillinen toiminto, vaan ne nivoutuvat luontevasti normaaliin jokapäiväiseen työhön.

6 Riskienhallinta on osa laadunhallintaa

Yksi laadunhallintajärjestelmän tehtävistä on toimia ongelmia ehkäisevästi. Ehkäisevien toimenpiteiden periaate näkyy siinä, että laadunhallintajärjestelmää koskevien vaatimusten muo-
toilussa noudatetaan riskiperusteista ajattelua. REDUn ammatillisen koulutuksen laadunhallin-
tajärjestelmä on esitetty erillisessä asiakirjassa *“Ammatillisen koulutuksen laadunhallintajärjes-
telmän kuvaus” (29.3.2021)*. Tietoon perustuvan päätöksenteon, ohjauksen ja johtamisen laa-
dun varmistaminen sekä tavoitteellisen ja tuloksellisen toiminnan laadun varmistamien on ku-
vattu PDCA-mallin mukaisesti.

Suunnittelu (PDCA)

Suunnitelmissa kuvataan tavoite ja siihen mahdollisesti vaikuttavat strategiset ja taloudelliset epävarmuustekijät. Tavoitteita määriteltäessä käytetään tietoa aiemmista toteutuneista ris-
keistä sekä yleisistä alueellisista, valtakunnallisista tai globaaleista riskeistä. Suunnitelmissa
arvioidaan riskit, jotka voivat estää tai hidastaa tavoitteen saavuttamista (uhka, vaara) tai jotka
edesauttavat tai nopeuttavat sitä tai voivat jopa luoda uusia toimintamahdollisuuksia (mahdol-
lisuus). Riskit, niiden mahdolliset syyt tai seuraukset sekä toimenpiteet riskien hallitsemiseksi
kuvataan suunnitelmissa.

Toteutus (PDCA)

Suunnitelmien toteutuksessa ja käytännön työssä huomioidaan operatiiviset epävarmuusteki-
jät sekä vahinkoriskit. Riskit liittyvät työhön, toimintaan ja toimintamahdollisuuksiin. Sisäisen
valvonnan avulla seurataan toiminnan vaatimustenmukaisuutta ja ohjeiden noudattamista.
Tarvittaessa sisäinen tarkastus selvittää tehtyjä toimenpiteitä. Riskit arvioidaan niiden toteutu-
misen todennäköisyyden ja seurausten vaikutusten avulla. Arvioinnissa hyödynnetään mm.
tilastotietoja aikaisemmilta vuosilta sekä tehtyjä turvallisuusilmoituksia.

Arviointi (PDCA)

Riskienhallinnan toimivuutta arvioidaessa hyödynnetään eri lähteistä tulevaa mittaustietoa.
Arvioinnissa kiinnitetään huomiota tehtyjen toimipiteiden riittävyteen ja tavoitteiden saavut-
tamiseen.

Tarkistaminen (PDCA)

Riskienhallinnan toimenpiteiden vaikuttavuuden mittaamisen ja arvioinnin jälkeen tehdään
tarvittavat korjaavat ja kehittävät toimenpiteet.

7 Sisäinen valvonta - tarkoitus ja tehtävät

Sisäisen valvonnan tarkoituksena on varmistaa, että REDUn toiminta on taloudellista, tuloksel-
lista ja vaatimustenmukaista sekä asetettujen tavoitteiden mukaista. Se on osa päivittäisiä toi-
mintoja ja koskettaa jokaista REDUn organisaatiotasoa ja kaikkea toimintaa. Hyvin toimiva si-
säinen valvonta vähentää tahallisia ja tahattomia toimintavirheitä, epäjohtonmukaista tai epä-
asiallista toimintaa sekä taloudellisia menetyksiä.

Sisäisen valvonnan toimenpiteiden avulla:

- varmistetaan toiminnan tuloksellisuus ja jatkuvuus,
- edistetään toimintojen säännönmukaisuutta, taloudellisuutta, tuottavuutta ja vaikutta-
vuutta sekä tuotteiden ja palveluiden laatua,
- vältytään resurssien menetykseltä, jotka aiheutuvat esim. virheistä, tuhlauksesta, vää-
rinkäytöksistä, huonosta tehtävien hoidosta sekä muista epäsäännönmukaisuuksista,

- pystytään tunnistamaan ja ennaltaehkäisemään virheitä sekä hallitsemaan riskejä,
- noudatetaan lakeja, säännöksiä ja johdon ohjeita sekä
- kehitetään ja ylläpidetään luotettavia tietoja REDUn toiminnasta, taloudesta ja hallinnosta sekä esitetään ne avoimesti määräaikaissa raporteissa.

Sisäinen valvonta laajimmillaan tarkoittaa kaikkia niitä menettelytapoja ja järjestelmiä, joilla pyritään takaamaan toiminnan tuloksellisuus ja vaatimustenmukaisuus. Sisäisen valvonnan työkaluja voivat olla esim.:

- toimintavaltuuksien määrittelyt (hallintosääntö, delegointipäätökset ja muut ohjaavat asiakirjat), tehtävä- ja vastuujako
- toiminnan jatkuvuuden varmistaminen, mm. vastuuhenkilöiden sijaisuusjärjestelyt,
- päätöksenteon valvonta,
- raportoinnit (esim. tilinpäätös, henkilöstöraportti, toimintakertomus),
- henkilöstön osaamisen kehittäminen ja osaamisen varmistaminen,
- talousarvion ja käyttösuunnitelmien, kirjanpidon ja maksuliikenteen, sopimusten ja sijoitustoiminnan valvonta,
- omaisuuden valvonta,
- tietoturvan ja tietosuojan valvonta,
- hankintavaltuudet, hankintaesitykset ja niiden hyväksymismenettelyt,
- matkasuunnitelmat ja niiden hyväksymismenettelyt,
- laskujen asiatarvikset ja hyväksymismenettelyt,
- ilmoituskanava (tulossa 2021) ja
- sisäinen tarkastustoiminta.

Sisäistä valvontaa toteuttavat kaikki REDUssa työskentelevät. Esimiehet ja johto vastaavat lisäksi oman vastuualueensa sisäisestä valvonnasta siten, kuin siitä on päätetty mm. hallintosäännössä ja delegointipäätöksin. Myös asiakkaat, opiskelijat ja muut sidosryhmät osaltaan suorittavat valvontaa.

Jokaisella on oikeus ilmoittaa havaitsemistaan väärinkäytöksistä. Väärinkäytöksiä havaitessaan oman työ- tai virkatehtävänsä tai oman vastuualueensa osalta, on siitä velvollisuus ilmoittaa. Esimiehen tai johtajan on ryhdyttävä välittömästi tarvittaviin toimenpiteisiin väärinkäytöksen lopettamiseksi esim. työnjohdollisin keinoin.

8 Sisäinen tarkastus (sisäinen tarkastaja)

8.1 Tarkoitus ja tehtävät

Sisäinen tarkastus on riippumatonta ja objektiivista arviointi-, varmistus- ja konsultointitoimintaa, jonka tarkoituksena on varmistaa, että organisaation toiminta on tavoitteiden ja toimintaperiaatteiden sekä vaatimusten mukaista ja että toiminta tukee asetettujen tavoitteiden toteutumista.

Sisäinen tarkastus tarkastaa ja arvioi päätöksenteossa käytettävän tiedon luotettavuutta, organisaation johtamis- ja hallintojärjestelmää sekä toimintojen vaatimusten- ja päätöksenmukaisuutta. Tarkastus- ja arviointityön pohjalta sisäinen tarkastus antaa suosituksia toimintojen kehittämiseksi. Lisäksi se pyrkii ennalta ehkäisemään tehotonta toimintaa, virheitä sekä väärinkäytöksiä. Sisäinen tarkastaja voi olla myös mukana suunnittelu- ja kehittämistehtävissä asiantuntijana.

Sisäinen tarkastus raportoi säännöllisesti kuntayhtymän johtajalle tarkastus- ja arviointityön merkittävimmistä havainnoista, keskeisistä tuloksista ja kehittämissuosituksista. Keskeiset huomiot esitellään myös tarkastuslautakunnalle. Sisäisen tarkastuksen on viivytyksettä raportoitava kuntayhtymän johtajalle havaitsemistaan merkittävistä sisäisen valvonnan tai riskienhallinnan puutteista sekä väärinkäytöksistä. Sisäinen tarkastus seuraa, että raporteissa esitettyihin toimenpide-ehdotuksiin ja tarpeellisiksi katsottuihin korjaustoimenpiteisiin otetaan kantaa.

Tilintarkastajilla on oikeus tutustua kaikkiin sisäisen tarkastuksen tarkastus- ja arviointiraportteihin. Vastaavasti sisäisellä tarkastuksella on oikeus saada tiedoksi kaikki REDUa koskevat tilintarkastajien raportit, lausunnot ja konsultointiraportit.

8.2 Vastuut, asema ja valtuudet

Vastuu REDUn sisäisen tarkastuksen järjestämisestä on kuntayhtymän johtajalla ja yhtymähallituksella. Sisäinen tarkastus toimii edellä mainittujen alaisuudessa.

Sisäisellä tarkastuksella on asiantuntijavastuu työstään. Sen on oltava riippumaton tarkastettavista toiminnoista ja työssään objektiivinen. Riippumattomuuden turvaamiseksi sisäisellä tarkastuksella ei ole päätösvaltaa eikä toiminnallista vastuuta tarkastettavien toimintojen suhteen. Sisäisen tarkastajan tulee pidättäytyä arvioimasta sellaisia toimintoja, joista hän on ollut vastuussa viimeksi kuluneen vuoden aikana.

Sisäisellä tarkastuksella on oikeus viivytyksettä saada tehtäviensä toteuttamista varten kaikki tarpeelliset tiedot, asiakirjat ja käyttöoikeudet salassapitosäännösten estämättä. Lisäksi sisäinen tarkastaja on oikeutettu saamaan kaikilta toimijoilta tehtäviensä hoitamisen kannalta tarpeellista apua. Tiedonsaantioikeuden toteuttamiseksi sisäisellä tarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus REDUn johtoryhmien kokouksissa sekä muissa tiedonsaannin kannalta tarpeellisissa tilaisuuksissa.

Sisäinen tarkastus voi käyttää ulkopuolista asiantuntija-apua tehtäviensä suorittamiseen esimerkiksi täydentämään väliaikaista resurssivajetta tai puuttuvaa erityisosaamista.

LÄHTEET:

Enterprise Risk Management Integrating with Strategy and Performance Executive Summary 2017-COSO-ERM-Integrating-with-Strategy-and-Performance-Executive-Summary.pdf

Holopainen, A., Koivu, E., Kuuluvainen, A., Lappalainen, K., Leppiniemi, J., Mikola, M. & Vehmas, K. (2013). Sisäinen tarkastus. Helsinki: Tietosanoma.

ISO/TR 31004:fi Riskienhallinta. Ohjeita standardin ISO 31000 soveltamisesta.

Lam, James. Implementing Enterprise Risk Management : From Methods to Applications, John Wiley & Sons, Incorporated, 2017. ProQuest Ebook Central.

Moeller, Robert R.. Executive's Guide to COSO Internal Controls : Understanding and Implementing the New Framework. Somerset: John Wiley & Sons, Incorporated, 2013. Accessed September 7, 2020. ProQuest Ebook Central.

Pinto, C. A., & Magpili, L. (2015). Operational risk management. ProQuest Ebook Central.

Ratsula, N. (2016). Yrityksen sisäinen valvonta. Kerava: Otavan Kirjapaino Oy.

ROVANIEMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN RISKIENHALLINTAPOLITIikka (Johtoryhmä 11.11.2013, hallitus 20.11.2013, valtuusto 18.12.2013)

ROVANIEMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN SISÄINEN VALVONTA JA HYVÄ JOHTAMIS- JA HALLINTOTAPA (hallituksen aamukoulu 29.11.2013, hallitus 11.12.2013, valtuusto 18.12.2013)

SFS-EN IEC 31010:2019:en Risk management - Risk assessment techniques.

SFS-EN ISO 9000 Laadunhallintajärjestelmät. Perusteet ja sanasto.

SFS-EN ISO 9001 Laadunhallintajärjestelmät. Vaatimukset.

SFS-ISO 31000:2018 Riskienhallinta ohjeet.

SFS-ISO 45001:2018 Työterveys- ja työturvallisuusjärjestelmät. Vaatimukset ja niiden soveltamisohjeita.

SFS-opas 73 Riskienhallinta. Sanasto.

SISÄISEN TARKASTUKSEN TOIMINTASÄÄNTÖ (4.12.2012 yhtymähallitus)

SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN PERUSTEET (ei pvm)

TEPA-termipankki <https://termipankki.fi/tepa/fi/>