

# Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan selonteko vuodelta 2024

Ammattikorkeakoulun hallitus 27.01.2025 § 7  
78/00.05.04.00/2025

Talous- ja hallintojohtaja Ulla-Maija Lakka:

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimista koskevan yleisohjeen mukaan on kunnan toimintakertomuksessa annettava selonteko sisäisen valvonnan ja konsernivalvonnan järjestämisestä. Selonteko edellyttää konsernitason arviointia merkittävimpien toimintaprosessien valvonnasta, mahdollisista epäkohdista sekä kehittämistoimista. Toimiva johto sekä tilivelvolliset viranhaltijat vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmästä ja niiden toimivuuden seurannasta.

Selonteko edellyttää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan eri osa-alueiden järjestelmällistä ja dokumentoitua arviointia. Turun AMK:n arvioinnissa on hyödynnetty COSO-mallia, johon on sisällytetty pääkohdittain seuraavat asiat:

1. Hallinto- ja johtamistapa
2. Riskienhallinta
3. Valvontatoimenpiteet
4. Tieto ja tiedonvälitys
5. Sisäisen valvonnan toimivuuden seuranta ja arviointi

Selonteko toimitettiin Turun kaupungin sisäisen tarkastuksen toimistoon 30.12.2024 Granite -sovelluksen kautta.

## **Riskiarvioinnissa esille tulleet merkittävimpiä riskit ja epävarmuustekijät**

Keskeiset toimintaympäristön muutostekijät ovat olleet hallituksen ohjelma, joka painottaa vahvasti tutkimus-, kehitys- ja innovaatiotoiminnan (TKI) rahoituksen lisäämistä kansallisesti sekä alkava uusi OKM tavoitesopimus kaudelle 2025–2028, johon liittyy myös rahoitusmallin muutos.

TKI-toiminnan rahoituksen osalta Turun ammattikorkeakoulu on pyrkinyt aktiivisesti vaikuttamaan, että merkittävä osuus rahoituksesta kohdentuu alueellisten TKI-ekosysteemien vahvistamiseen etenkin kansallisten veturikaupunkien alueella. Odotettu muutos luo Turun ammattikorkeakoululle mahdollisuuden vahvistaa pitkävaikutteisesti alueellista TKI-salkkuaan. Salkun kasvattamiselle on asetettu korkea kasvutavoite vuoteen 2030 mennessä ja arvion mukaan tämä edellyttää henkilöstön lisäystä yli sadalla henkilötyövuodella. Kasvutavoitteen toteutumisen hidasteeksi saattaa muodostua ammattitaitoisen TKI-henkilöstön saatavuusongelmat, mikä on otettu huomioon rekrytointiprosesseissa.

Turun ammattikorkeakoulu lähtee positiivisin odotuksin uudelle sopimuskaudelle 2025–2028. Rahoitusmallin muutokset eivät olleet sellaisia, että riski valtionosuuden vähenemisestä olisi realisoitunut vaan päinvastoin, valtion rahoitus kasvaa nykyisestä. Samalla tulorahoitusrakenne on muuttunut heterogeenisemmäksi, mikä tasoittaa valtionosuuden mahdollisia heilahteluita.

## **Keskeiset johtopäätökset sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arvioinnista**

Arvioinnin perusteella Turun ammattikorkeakoulun sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tila on hyvä. Keskeiset kehityskohteet liittyvät riskeihin vastaamiseen ja riskien raportointiin. Vuonna 2025 riskienhallinnan käytäntöjä kehitetään edelleen siten, että riskiarviointi ja riskeihin vastaamisen menettelyt viedään yksikkötasolle. Tavoitteena on kuvata avaintoimintojen riskit ja menettelyt riskien ehkäisyyn sekä toimintaohjeet tilanteeseen, mikäli riskit uhkaavat realisoitua.

Talouden (ml. hanketalous) ennakkointiin ja raportointiin liittyvät sisäiset prosessit ovat kunnossa ja suoriteperusteinen talouden ja toiminnan tilanne on raportoitu hallitukselle neljännesvuosittain. Talous- ja HR-järjestelmien vaihtuminen vuoden 2022 alussa mahdollisti entistä tehokkaamman järjestelmäperäisen talouden (ml. palkat) valvonnan. Vuonna 2024 valmisteltu ja alkuvuodesta 2025 toteutuva palkanlaskennan siirto palveluntuottajalta omaksi toiminnaksi varmistaa laskennan oikeellisuuden joka hetki, kun kaikki palkanlaskennan data on omassa käytössä laskennan varmentamiseksi. Sen lisäksi, että siirto palveluntuottajalta omaksi toiminnaksi tulee takaamaan luotettavamman laskennan ja palkkojen oikeellisuuden, toimenpide tulee pienentämään oikeamääräiseen ja -aikaiseen palkanmaksuun sisältyvää talous- ja maineriskiä.

Tietovarastoa ja raportointia kehitetään jatkuvasti manuaalisen työn vähentämiseksi ja tiedon laadun takaamiseksi. Tiedon hallintaan, tietoturvaan ja tietosuojaan liittyviä prosesseja ja toimintaohjeita kehitetään niinkään jatkuvasti vastaamaan muuttuvan toimintaympäristön vaateisiin. Riskien, etenkin maineriskin realisoitumista ennakoidaan ja pyritään ennaltaehkäisemään tehokkaiden palautejärjestelmien avulla (mm. opiskelijoiden anonyymi palautekanava, anonyymi whistleblower - ilmoituskanava).

Rehtori-toimitusjohtaja Vesa Taatila:

Ehdotus

Hallitus käy keskustelun AMK:n valvonnan ja riskienhallinnan tasosta. Hallitus toteaa, että taso on kokonaisuutena hyvä, joskin kehityskohteita löytyy mm. lakimuutosten johdosta.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.