

Suositus	Aikataulu	Vastuullinen	Tekninen toteuttaja	Tilanne päivitys	Sovittu toimenpide
Kuntalain §110 mukaan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Yhtymähallinnon tulee ryhtyä toimenpiteisiin talouden tasapainottamiseksi ja huolehtimaan siitä, että vuoden 2022 talousarvio taloussuunnitelmineen on tasapainossa. Suunnitelmissa tulee ottaa huomioon kuntalain säännökset alijäämän kattamisen ajanjaksosta.	marraskuu 2021	Toimitusjohtaja	Talousjohtaja	18.11.2021	TA 2022 on tehty sopeuttamistoimenpiteitä 11,4 M€ verran (tarve 4,8 % - omistajien antama kasvu 3,0 %)
<i>Jos vuoden 2021 aikana muodostuu uutta katettavaa alijäämää, on sen osalta tehtävä uusi talouden tasapainottamissuunnitelma mahdollisen alijäämän kattamiseksi.</i>	marraskuu 2021	Toimitusjohtaja	Talousjohtaja	18.10.2021	Tilintarkastajan ohjeistuksen mukaisesti olemme valmistelemassa TA 2022 ylijäämäiseksi ennustetun kumulatiivisen alijäämän verran
Vuoden 2019 tilinpäätöstarkastuksen yhteydessä kiinnitimme huomiota vaihtomaisuuden arvostukseen. Suosittelemme edelleen kiinnittämään huomiota vaihtomaisuuden arvostukseen sekä luomaan asianmukaiset kontrollit	TP 2021	Hallintojohtaja	Logistiikkapäällikkö	työn alla	Uusi varastonhallintaohjelma otettu käyttöön 3/2022, täsmäytys kirjanpitoon 8/2022
Taseeseen oli merkitty Kiinteistö Oy Paiholankosken oman pankkitilin saldo, yhteensä 4.716,41 euroa, vaikka se ei sisältynyt konsernitiliin. — Suosittelemme, että kuntayhtymän taseeseen merkitään ainoastaan pankkitilit, jotka ovat kuntayhtymän nimissä (ml. konsernitilin alatilien saldot)	TP 2021	Talousjohtaja	Laskentapäällikkö	Korjataan TP2021	TP2020 tämä vielä ollut seuraavassa TP:ssä erittely poistetaan
<i>Yhtymähallitus on 27.2.2020 § 41 hyväksynyt pankkitilien tilinkäyttöoikeudet. Tarkastuksessa havaittiin, että Nordea pankin pankkivahvistuksella 8.3.2021 käyttötilioikeudet oli yhdellä henkilöllä, jonka</i>	Tehty	Talousjohtaja	Laskentapäällikkö	OK	Anssi tarkistaa tilanteen Aapo/Heljältä

<p>tilinkäyttöoikeudet on päätetty poistaa edellä mainitulla yhtymähallituksen päätöksellä.</p> <p>— Suosittelemme ylläpitämään tilinkäyttöoikeuksia yhtymähallituksen edellyttämällä tavalla.</p>					
<p>Tarkastuksessa havaittiin, että kuntayhtymän taseen rahoissa ja pankkisaamisissa huolettavien ja välitystiliasiakkaiden varoja.</p> <p>— Suosittelemme kiinnittämään huomiota kirjanpitolautakunnan taseyleisohjeeseen, jonka mukaan jos huollettavien ja välitystiliasiakkaiden varat ovat kuntayhtymän erillisillä pankkitileillä, ne sisällytetään muihin toimeksiantojen varoihin ja pääomiin.</p>	TP 2021	Talousjohtaja	Laskentapäällikkö	Korjataan TP2021	TP2020 tämä vielä ollut seuraavassa TP:ssä erittely poistetaan
<p>Tilinpäätöstarkastuksessa havaitsimme puutteita vuokravastuita koskeissa liitetietotositteissa ja kyseisten liitetietojen oikeellisuudessa. Tarkastuksen yhteydessä liitetiedot täydennettiin.</p> <p>— Suosittelemme jatkossa kiinnittämään huomiota vuokravastuita koskevien liitetietojen kokoamiseen ja oikeellisuuteen.</p>	TP 2021	Talousjohtaja	Laskentapäällikkö	Korjataan TP2021	Tehdään omat välilehdet kaikille liitetiedoille, jotta varmistetaan, että kaikki liitteeseen kuuluvat löytyvät tilinpäätöksestä.
<p>Tilinpäätökseen sisältyvänä muuna eriytettynä laskelmana on esitetty kilpailulain 30 d §:n edellyttämä eriytetty tuloslaskelma.- Suosittelemme jatkossa selvittämään koko kuntayhtymäkonsernin osalta onko mahdollista jakaa kustannuksia muutoin kuin liikevaihdon suhteessa. — Suosittelemme kiinnittämään huomiota, että kilpailulain edellyttämän tuloslaskelman laatimisessa voidaan noudattaa soveltuvin</p>	TP 2021	Talousjohtaja	Laskentapäällikkö	Tarkennettu TP2021	Tarkennetaan laskentaa.

<i>osin liikelaitoksen tai laskennallisesti eriytetyn yksikön tilinpäätöskaavoja</i>					
<i>Suosittelimme luomaan kontrollin, jolla varmistutaan että erillisillä korvauslomakkeilla (esimerkiksi titania – työajanseurantajärjestelmän korvauslomakkeet) maksettavat tunnit eivät sisälly myös normaalin työajan mukaan maksettaviin tunteihin.</i>		Henkilöstöjohtaja	Palvelusuhdepäällikkö		Päällekkäin maksuun menevien korvausten syntymistä ennaltaehkäistään sisäisillä toimintaohjeilla oikeista työajankirjaamistavoista, jolloin sama tehty työaika ei tule kahteen kertaan hyväksi luetuksi ja kompensoiduksi. Lisäksi pyritään varmistamaan, että palkanmaksujärjestelmän liittyisiin vietävät tiedot ovat yhdenmukaiset palkanmaksujärjestelmään vietyjen keskeytys- ym. tietojen kanssa.
<i>Palkkaprosessin osalta totesimme, että palkkasihteerit selvittävät virhelistoille nousevat palkkatietomuutokset. Tarkastuksessa havaittiin, että virhelistojen tarkastusta ei tehdä dokumentoidusti, mutta virhelistalle kirjautuneiden palkkojen määrä on laskenut haastattelun perusteella selvästi vuonna 2020. — Suosittelemme edelleen, että virhelistojen tarkastus tehtäisiin dokumentoidusti.</i>		Henkilöstöjohtaja	Palvelusuhdepäällikkö	5.11.2021	Virhelistojen tarkastamisesta on laadittu Meitan palkanlaskennan toimesta prosessikuvaus 5.11.2021, jossa on kuvattu erilaisten virhelistojen käsittelyprosessi ja sovittu toimintatavoista Meitan ja Siun soten välillä.
<i>Suositlemme edelleen kiinnittämään huomiota esimiesten valvontavastuuseen työtuntitietojen oikeellisuudesta, koska toteumatiedot</i>	kesäkuu 2021	Palvelutuotannon toimialuejohtajat	Palvelutuotannon esimiehet	2.9.2021	Tersassa esimiehille asiasta muistutussähköposti 2.9.2021. Perhe- ja sosiaalipalvelujen johtotiimissä käsitelty 3.6.2021:

<i>vaikuttavat palkkojen ja palkan lisien oikeellisuuteen. (toimittava työvuorosuunnittelun sisäisen valvonnan ohjeen mukaisesti)</i>					esimiesten vastuu työtuntien seurannasta, palvelujohtajalla valvonta. Muistutussähköposti 2.9.2021. Ikäalue 2.9.21: Ikäalueella esimiehet tarkastavat joka listan, vievät Regwebista toteuman Titaniaan.
<i>Palkkajärjestelmään tehdyistä kustannuspaikkamuutoksista (kustannuspaikkatieto vaikuttaa jäsenkuntienmaksuosuusosuuteen)— Suosittelemme edelleen, että kustannuspaikkamuutoksen peruste dokumentoitaisiin jälkikäteisvalvonnan vuoksi.</i>		Henkilöstöjohtaja ja	Palvelusuhdepäällikkö		Palkkausjärjestelmään on otettu kustannuspaikkamuutoslomakkeelle käyttöön lisätietokenttä, joka mahdollistaa kustannuspaikkamuutoksen perusteen kirjaamisen näkyville muutospäätökselle.
<i>Tarkastuksessa havaittiin ettei Meitassa valvota säännöllisesti ja dokumentoidusti palkanlaskijoiden käyttöoikeuksia järjestelmään. — Suosittelemme edelleen käymään käyttöoikeuslistat säännöllisesti läpi</i>		Henkilöstöjohtaja ja	Meita Oy		Meitan palkanlaskennan käyttöoikeudet järjestelmään tarkistetaan osana säännöllistä kuukausittaista yhteistyötä. Asia on ollut viimeksi keskustelussa Siun soten ja Meitan palvelukokouksessa 1.2.2022.
<i>Vuoden 2020 data-analyysin perusteella todettiin, että korjaustositteiden määrä oli 327 kpl (26 % kaikista muistotositteista). - Suosittelemme edelleen kiinnittämään huomioita tiliöintien oikeellisuuteen. Vuonna 2018 korjaustositteiden määrä kaikista muistotositteista oli 39 %, kun vuonna 2019 niiden osuus 26 %</i>	jatkuva prosessi	Talousjohtaja	Laskentapäällikkö		Tiliöintiohjeistuksen päivittämisen informoinnin lisääminen
<i>IT-riskien kartoitus tulisi sisältyä tietohallinnon vuosittaisiin tehtäviin. Arviointia tehdään yksittäisten hankkeiden yhteydessä. Siun sotessa ei ole tehty ICTriskikartoitusta, jossa keskeiset IT-riskit</i>		Talousjohtaja	Digijohtaja		ICT-riskien läpikäynti ja muutosten arviointi otetaan osaksi Siun soten ICT-ohjausryhmän toimintaa ja

<i>olisi kartoitettu. ICT-riskien käsittely tulisi ottaa mukaan johtamisen vuosikellon suunnittelussa, jotta niiden tilanne tulisi myös arvioitua säännöllisesti.</i>					käsitellään kuukausittain ICT-ohjausryhmän kokouksissa.
<i>Tarkastuksessa havaittiin, että tietoturvapoliitikkaa on viimeksi päivitetty 11/2018. — Suosittelemme päivittämään tietoturvapoliitikan mahdollisten teknologiamuutosten näkökulmasta ja hyväksyttämään sen</i>		Hallintojohtaja	Turvallisuuspäällikkö	Yht.hallitus § 274/20.12.2021	Tietoturvapoliitikka päivitetty 21
<i>Käyttövaltuusperiaatteet on dokumentoitu 03/2019. Käyttövaltuuksien seuranta on vastuutettu esimiehille, mutta keskitetysti ei valvota ajantasaisuutta ja asianmukaisuutta. — Suosittelemme määrittelemään ja dokumentoidaan salasanapolitiikan sekä kuvaamaan käyttövaltuushallintaprosessin.</i>		Hallintojohtaja	Turvallisuuspäällikkö/digijohdaja		Käyttövaltuuden myöntäminen dokumentoitu, käyttövaltuudet sidoksissa työsopimukseen, mikäli palvelusuhdetta ei löydy, käyttöoikeus maakuntaverkkoon katkeaa. Meita hallinnoi maakuntaverkon salasanapolitiikkaa, salasana vaihdettava 2 kk välein, ja järjestelmä ei hyväksy liian heikkoa salasanaa. Siun sotessa tietoturvasuunnitelma valmistelussa, jossa myös salasanapolitiikka kuvattu.
<i>Käyttövaltuushallinta. Raindance kirjanpito-sovellus— Suosittelemme ohjeistamaan esimiehiä siten, että he huolehtivat tarpeettomien käyttöoikeuksien poistosta, kun alaisen työ- tai toimeksiantosuhde päättyy tai tehtävät vaihtuvat. Suosittelemme myös, että käyttöoikeudet lähetetään vuosittain esimiesten tarkistettavaksi sekä hyödyntämään</i>	Kesä 2021	Talusojohtaja	Laskentapäällikkö/Meita Oy	Tarkastettu kesä 2021	Tarkistetaan vuosittain käyttäjälisterat.

<p><i>käyttövaltuushallinnassa henkilöstöhallinnon tietoja henkilöistä, jotka ovat vaihtaneet työtehtäviä tai poistuneet palveluksesta.</i></p> <p><i>Käyttövaltuuksien säännöllisessä tarkastamisessa tulee ottaa henkilön työsuhteen voimassa olon lisäksi henkilön rooli. Käyttövaltuudet tulee antaa henkilön työtehtävien mukaisesti.</i></p> <p><i>Käyttövaltuusprosessin kuvaus.</i></p>					
<p><i>Raindance-sovelluksessa on työtehtävien mukaisesti määritellyt roolit. Esimerkiksi Pääkäyttäjä, Kirjanpito, Raportoija, Myyntireskontra, Ostoreskontra. Henkilön käyttäjätunnukseen voi olla liitetty useampia rooleja.</i></p> <p><i>Roolituksen lisäksi käyttövaltuuksia rajataan yhtiökohtaisesti. Laajimmat oikeudet ovat System Manager roolilla.</i></p> <p><i>Tämä on Meitassa käytössä yhdellä henkilöllä ja hänen varamiehellään.</i></p> <p><i>Vastaavat oikeudet ovat CGI:n konsulteilla.</i></p> <p><i>Meitassa ei ole laadittu ns. SOD-matriisia eli mitkä roolit yhdessä muodostavat vaarallisen työyhdistelmän.</i></p> <p><i>Rooleja määriteltäessä asia on otettu huomioon ja vaarallisia työyhdistelmiä katselmoidaan, mutta sitä ei tehdä määrämuotoisesti.</i></p> <p><i>— Suosittelemme määrittelemään vaaralliset työyhdistelmät ja menettelytavan, milloin ja kenen toimesta poikkeuksia voidaan tehdä. Vaaralliset</i></p>	<p>joulukuu 2021</p>	<p>Talousjohtaja</p>	<p>Laskentapäällikkö/Meita Oy</p>	<p>Järjestelmä päivityksessä</p>	<p>Laskentapäällikkö on yhteydessä Meitaan. Tarkastetaan säännöllisesti puolivuositain.</p>

työyhdistelmät tulisi tarkastaa säännöllisesti ja dokumentoida					
<p><i>Salasanapolitiikka. -Suosittelemme aktivoimaan sovelluksen automaattikontrollit vahvemman salasanan käyttöön ottamiseksi (merkkimäärän kasvattaminen ja kompleksisuuden vaatiminen). Mikäli se ei ole mahdollista, tulee kompensoivat kontrollit määritellä joiden avulla riskiä voidaan hallita. Esim. CIS (Center for Internet Security) suosittelee salasanan pituudeksi 14 merkkiä, jos ei ole MFA (Multifactor authentication) toimintoa käytössä. Pitkien salasanavaatimusten käytössä tulisi loppukäyttäjiä ohjeistaa muodostamaan salasanalauseita (passphrase). Kompleksisuudessa suositus on käyttää esim. isoja ja pieniä kirjaimia, numeroita sekä erikoismerkkejä, jos järjestelmä mahdollistaa</i></p>	joulukuu 2021	Talousjohtaja	Laskentapäällikkö/Meita Oy	Järjestelmä päivityksessä	Järjestelmän mahdollisuudet selvitetään Meitan toimesta.
<p><i>Super-user oikeudet. Suosittelemme pyytämään CGI:itä puolivuositain vahvistuksen voimassaolevista käyttäjätunnuksista sekä selvittämään, millä tunnuksilla Meitan Raindance IT-pääkäyttäjät pystyy lukitsemaan</i></p>	joulukuu 2021	Talousjohtaja	Laskentapäällikkö/Meita Oy	Tarkistetaan puolivuositain	Meita tekee tarkistuksen toimittajalta puolivuositain

<p><i>CGI:n tarpeettomat tunnuksset.</i> — Tarkastuksen jälkeen saadun tiedon mukaan käyttäjät, jotka eivät aktiivisesti tarvitse tunnusta, on passivoitu. Jatkossa toimittaja on sitoutunut tekemään tarkastuksen puolivuositain</p>					
<p><i>Varmistus- ja palautuskäytännöt.— Suosittelemme laatimaan kirjallisen palautussuunnitelman ja testaamaan sen toimivuuden käytännössä.</i></p>	<p>joulukuu 2021</p>	<p>Talousjohtaja</p>	<p>Laskentapäällikkö/Meita Oy</p>	<p>työn alla</p>	<p>Meita Oy:llä on suunnitelma varmistus- ja palautuskäytännöistä. Testaus toteutettaneen vuoden 2022 aikana.</p>