



TUUSULAN KUNTA

SISÄINEN TARKASTUS

JOHTORYHMÄ

KUNNANHALLITUS

BDO OY | 25.3.2021 LUOTTAMUKSELLINEN

SISÄISEN TARKASTUKSEN ORGANISOINTI

- Sisäisen tarkastuksen palvelut hankitaan ostopalveluna BDO Oy:ltä
- Sopimuskausi on 1.1.2019 – 31.12.2020, optiolla jatkettu 1.1. – 31.12.2021

Sisäisen tarkastuksen toimeksiantojen suorittamisesta vastaa tarkastustiimi, johon kuuluvat:

- Päävastuullinen sisäinen tarkastaja CCSA, CFE, CIA, CISA, HT, JHT Helge Vuoti (KTM)
- Sisäinen tarkastaja CIA Olli Uotila (päävastuullisen sisäisen tarkastajan varahenkilö) (KTM)
- Sisäinen tarkastaja CIA, CGAP Sanna-Mari Viljanen (HM)
- Sisäinen tarkastaja CGAP Jarkko Huhtaniska (HM)
- Sisäinen tarkastaja CIA, CISA, CCSA Olli Hyttinen (HM)
- Sisäinen tarkastaja CISA Ari Itkonen (KTM)
- Tarkastaja Iina Tuovinen (HM)

TOTEUMA 2020 JA TARKASTUSTUSSUUNNITELMA 2021

Toteutuma 2020

Toiminto/proses si	Tarkastustehtävä	Aikataulu	Resurssit
Investoinnit	Arvioidaan investointien suunnitelmallisuutta ja tarkoituksen mukaisuutta, tavoitteiden määrittelyä, investointilaskelmia, hankintamenettelyjä, investointien toteutusta sekä seuranta. Investointeja tarkastellaan muutaman (2-3) investoinnin otostarkasteluna sekä investointiprosessia sen toimivuuden näkökulmasta.	Tammi-helmikuu 2020	10 htp ✓
Hankinta-menettelyt	Arvioidaan hankintamenettelyjen lain- ja ohjeiden mukaisuutta sekä hankintojen tarkoituksen mukaisuutta. Arvioidaan hankintaprosessin toimivuutta kokonaisuutena sekä erityisesti ns. innovatiivisten hankintamenettelyjen mahdollisuuksien käyttöä ja käytön kartoittamista. Hankintojen otostarkastelu kohdennetaan Kasvu- ja ympäristö -toimialueelle sekä Tilakeskuksen ja yhdyskuntatekniikan hankintamenettelyihin.	Huhti-toukokuu 2020	8 htp ✓
HR	Arvioidaan palvelualueiden ja -yksiöiden henkilöstösuunnittelun käytännön toteuttamisesta ja sen seuranta sekä näiden vaikutusta talousarvion suunnitteluun ja taloudelliseen toteutumiseen. Arvioidaan samalla miten toimintaympäristön, toimintatapojen ja teknologian muutokset ja mahdollisuudet huomioidaan henkilöstösuunnittelussa (esimerkiksi tehtävien uudelleen organisointi, tehtävänkuvien muutokset) sekä vuositason ja pidemmän tähtäimen suunnittelu (kuinka tehdään, kuinka reagoidaan muutoksiin muun muassa toiminnalliset muutokset, oppilasmäärät, eläköitymiset jne).	Kesä-elokuu 2020	14 thp ✓
Toimintojen taloudellinen arviointi	Selvitetään toimintojen taloudellisuuden toteutuminen ja toimintojen tehostamispotentiaali arvioimalla palvelualueiden prosesseja ja toimintatapoja ja toimintojen uudelleenjärjestelymahdollisuuksia. Kohteeksi valitaan kiinteistöpalvelut ja rakennuttaminen sekä liikunta- ja ulkoilupalvelut.	Kesä-elokuu 2020	12 htp ✓
Turvallisuus-suunnittelu	Varmennetaan toimialueiden ja palvelualueiden pelastus- ja turvallisuussuunnitelmien ajantasaisuus. Painopisteenä on turvallisuusjohtaminen sisältäen kokonaisarvio toimintamallista, turvallisuussuunnitelmasta ja sen toteututtamisesta.	Syys-lokakuu 2020	5 htp ✓

- Kansliapäällikön erillisestä toimeksiannosta tehtiin helmikuussa 2021 tarkastus keskusvaraston toiminnasta. Keskusvaraston toiminta on ajettu alas kevään 2020 aikana. Tuotteiden varastoinventoinnin yhteydessä havaittiin eroa verrattuna kirjanpitoarvoon.

TOTEUMA 2020 JA TARKASTUSTUSSUUNNITELMA 2021

Tarkastuksista laaditaan erilliset tarkemmat työsuunnitelmat tarkastuksen aloitusvaiheessa. Vuoden 2021 kohteet esittelynä.

Toiminto/proses si	Tarkastustehtävä	Aikataulu	Resurssit
Kehittämisen ja projektien hallinta	Arvioidaan kehittämisen johtamisen ja projektien hallinnan tarkoituksenmukaisuutta ja toimivuutta. Lisäksi arvioidaan kehittämisen johtamisen ja projektijohtamisen toimintamallia, käytäntöjen yhteneväisyyttä ja toiminnan kehittämisen suuntaa ja painopisteitä.	Maalis-huhtikuu 2021	12 htp
Sopimus-hallinta	Arvioidaan sopimushallinnan prosessia kokonaisuutena. Arvioidaan järjestelmien tukea sopimusten valvonnalle sekä sopimusten valvonnan käytäntöjä. Tehdään otostarkastus merkittävimpien sopimusten valvontakäytäntöjen läpikäymiseksi.	Huhti-kesäkuu 2021	8 htp
Viherpalvelut	Arvioidaan viherpalveluiden toiminnan suunnittelun ja hankintojen asianmukaisuutta sekä keskeisen suunnittelu- ja hankintaprosessien ja kontrollien toimivuutta. Tehdään otostarkastus merkittävimpiin hankintoihin.	Kesä-elokuu 2021	10 htp
Myyntilaskutus	Selvitetään kunnan myyntilaskutuksen prosessit ja toimintatavat, erityisesti yleislaskutuksen ja varhaiskasvatuksen osalta. Varmistetaan menettelyt siihen, että laskutukseen sisältyy kaikki myynnin tapahtumat, varmistetaan myyntireskontran ja saamisten perinnän toimivuus ja palautusten käsittelyn asianmukaisuus. Lisäksi arvioidaan keskitetyn myyntilaskutuksen toimintamallin etenemistä.	Joulukuu 2021-helmikuu 2022	8 htp
Talous	Myöhemmin täsmentyvä talouteen kohdentuva arviointi.	Tarpeen mukaan	Tarpeen mukaan
Kansliapäällikön erilliset toimeksiannot	Mahdolliset erilliset tarkastuskohteet tarpeen mukaan.	Tarpeen mukaan	Tarpeen mukaan

LISÄTIEDOT:

Helge Vuoti
JHT, HT, CIA, CCSA, CISA, CFE

040 524 6002
helge.vuoti@bdo.fi

BDO Oy (2776089-4) on suomalainen osakeyhtiö ja itsenäinen jäsenyhtiö BDO International Limitedissä, joka on Yhdistyneen kuningaskunnan lakien mukainen yhtiö (company limited by guarantee). BDO Auditor Oy ja BDO Consulting Oy ovat BDO Oy:n tytäryhtiöitä. BDO Oy on osa kansainvälistä, itsenäisistä jäsenyrityksistä koostuvaa BDO verkostoa. BDO on tavaramerkki BDO verkostolle ja yhteinen nimi sekä kansainväliselle jäsenyritysten verkostolle, että kunkin maan jäsenyritykselle.

www.bdo.fi