

TUUSULA

Sisäisen tarkastuksen suunnitelma 2019 -

Tarkastuslautakunta 26.1.2021

Harri Lipasti

SISÄISEN TARKASTUKSEN PERUSTEISTA

- Sisäinen tarkastus on osa sisäistä valvontaa. Se on riippumaton hallituksen ja ylimmän johdon tukitoiminto.
- Sisäisen tarkastuksen työ kohdistuu koko organisaation toiminnan sisäiseen valvontaan, riskienhallintaan sekä johtamis- ja hallintoprosesseihin.
- Sisäisen tarkastuksen tarkoituksena on varmistaa, että organisaation toiminta on tavoitteiden, päämäärien ja toimintaperiaatteiden sekä säädösten ja määräysten mukaista. Sisäinen tarkastus tukee toiminnan taloudellisuutta ja tuloksellisuutta sekä johtamis- ja hallintojärjestelmän kehittämistä.
- Kunnanhallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä (hallintosääntö 58 §), sekä
 - hyväksyy sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat ohjeet ja menettelytavat
 - vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä ja yhteen sovittamisesta siten että kunnan toiminnan laillisuus ja tuloksellisuus varmistetaan
 - valvoo, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta toimeenpannaan ohjeistuksen mukaisesti ja tuloksellisesti sekä
 - hyväksyy sisäisen tarkastuksen suunnitelman, johon perustuen arvioidaan riskienhallinta-, valvonta-, johtamis- ja hallintoprosessien tuloksellisuutta ja käsittelee sisäisen tarkastuksen raportin.
- Sisäinen tarkastus (hallintosääntö 61 §)
 - arvioi objektiivisesti ja riippumattomasti sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämistä ja tuloksellisuutta,
 - raportoi arvioinnin tuloksista sekä esittää toimenpide-ehdotuksia järjestelmän kehittämiseksi.
 - sisäinen tarkastus raportoi kunnanhallitukselle ja kansliapäällikölle.



Sisäisen tarkastuksen suunnitelma ja toteutus

- Sisäisen tarkastuksen suunnitelma vuosille 2019 – 2020
 - Hyväksytty kh:ssa 18.3.2019
 - Tarkennettu kh:ssa 15.6.2020 vuodelle 2020
- Sisäisen tarkastuksen raportointi
 - Kunnan johtoryhmä v. 2019 - 2021
 - Kh 15.6.2020 ja 18.1.2021
- Toimenpiteet tarkastusten perusteella
 - Toimialueet
 - Raportoitu kh:lle 18.1.2021

SISÄISEN TARKASTUKSEN OSTOPALVELU

- Sisäisen tarkastuksen palvelut hankitaan ostopalveluna BDO Oy:ltä
- Sopimuskausi on 1.1.2019 –31.12.2020, optio vuodelle 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, CCSA Sanna-Mari Viljanen (HM)
 - Sisäinen tarkastaja CIA, CISA, CCSA Olli Hyttinen (HM)
 - Sisäinen tarkastaja CISA Ari Itkonen (KTM)
 - Tarkastaja Iina Tuovinen (HM)

TARKASTUSTUSSUUNNITELMA 2020

Tarkastuksista laaditaan erilliset tarkemmat työsuunnitelmat tarkastuksen aloitusvaiheessa. Alunperin vuodelle 2019 kohdistetut kaksi tarkastusta on tehty. Vuoden 2020 kohteet esityksenä.

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 ✓
Hankintamenettelyt	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 ✓
Turvallisuussuunnittelu	Varmennetaan toimialueiden ja palvelualueiden pelastus- ja turvallisuussuunnitelmien ajantasaisuus. Painopisteenä on turvallisuusjohtaminen sisältäen kokonaisarvio toimintamallista, turvallisuussuunnitelmasta ja sen toteuttamisesta.	Syys-lokakuu 2020	5 htp
Sopimushallinta	Arvioidaan sopimushallinnan prosessia kokonaisuutena. Arvioidaan järjestelmien tukea sopimusten valvonnalle sekä sopimusten valvonnan käytäntöjä. Tehdään otostarkastus merkittävimpien sopimusten valvontakäytäntöjen läpikäymiseksi.	Joulukuu 2020 - tammikuu 2021	8 htp
Talous	Myöhemmin täsmentyvä talouteen kohdentuva arviointi.	Tarpeen mukaan	Tarpeen mukaan
Kansliapäällikön erilliset toimeksiannot	Mahdolliset erilliset tarkastuskohteet tarpeen mukaan.	Tarpeen mukaan	Tarpeen mukaan

LUOTTAMUKSELLINEN

3

JUSULA

Elämisen taidetta.

ARVIOINNIN TULOSTEN KUVAAMINEN

ARVIOINTI

Arviotavien osa-alueiden sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tason kokonaisarvion määrittelyssä on käytetty seuraavia symboleja:

A Hyvä	Toimi suunnitellusti ja tarkoituksenmukaisesti.
B Toimiva	Havaittiin kehittämiskohteita, jotka ovat yleisesti ratkaistavissa osana jatkuvaa toiminnan kehittämistä.
C Kehitettävä	Havaittiin keskeisiä kehittämiskohteita, jotka edellyttävät välitöntä huomiota ja erillisiä kehittämistoimia. Ilman niitä tai valvonnan heikentyessä nykyisestä vaarana voi olla riskien toteutuminen.
D Riittämätön	Toiminta ja valvonta eivät olleet hyväksyttävällä tasolla. Tilanne on vakava ja vaatii välitöntä huomiota johdolta sekä nopeita korjaavia toimia.