

1.2.2023

SISÄISEN TARKASTUKSEN SUUNNITELMA 2023

HSY:n hallituksen hyväksymän sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen 5 §:ssä säädetään tarkastussuunnitelmasta. Sisäisen tarkastuksen on laadittava vuosikohtainen tarkastussuunnitelma. Tarkastustyössä noudatetaan vahvistettua suunnitelmaa varmistuen siitä, että tarkastukselle asetetut tavoitteet saavutetaan ja tarkastustyö suoritetaan asiantuntevasti ja huolellisesti. Tarkastussuunnitelman vahvistaa toimitusjohtaja ja lopullisen suunnitelman hyväksyy HSY:n hallitus.

Tässä tarkastussuunnitelmassa on otettu huomioon olennaisuus, ajankohtaisuus, tarkastuskohteissa tunnistetut riskit ja alustavat riskitasot sekä ylimmän johdon esittämät näkökohdat. Riskikarttaa päivitetään osana kuntayhtymän ja sen konsernin riskienhallintaprosessia ja johtoryhmä käsittelee sitä säännöllisesti. Tarkastustyössä noudatetaan suunnitelmaa, mutta siitä voidaan kuitenkin poiketa esille nousseiden asioiden niin edellyttäessä. Suunnitelmaan voidaan myös tehdä tarvittaessa muutoksia ja tarkennuksia. Sisäinen tarkastus voi suorittaa myös erillisiä toimeksiantoja, jotka eivät sisälly suunnitelmaan.

Sisäinen tarkastus on käyttänyt hyväksi tarkastussuunnitelmaa laatiessaan ammatillisen harkintaan perustuen HSY:n voimassa olevaa riskikarttaa sekä sisäisen tarkastuksen omaa ylimmän johdon riskiarviointia täydentävää arviointia olennaisista riskikohteista. Tarkastusten tavoitteena on varmistaa prosessien toimivuus ja tehokkuus sekä vastualueet, yhtenäisten käytäntöjen noudattaminen sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimenpiteiden sulauttaminen osaksi päivittäistä operatiivista toimintaa.

Tarkastustyö toteutetaan HSY:n oman sisäisen tarkastajan toimesta tai tarpeen vaatiessa ostopalveluna.

Hallitukselle esitetään, että vuoden 2023 tarkastussuunnitelma sisältää seuraavat tarkastuskohteet:

- Sisäisen tarkastuksen toimivuus (ulkoinen tarkastus)
- Tilaajavastuun toteutuminen hankintasopimuksissa
- Hankintasopimusten seurannan ja seurannalle asetettujen tavoitteiden toteutuminen uudessa hankintajärjestelmässä
- Vakuuksien hallinta sopimuksissa

Helsingissä 1.2.2023

Tommi Fred
Toimitusjohtaja