

13.2.2024

SISÄISEN TARKASTUKSEN SUUNNITELMA 2024

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 vastuualueet, yhteisten käytäntöjen noudattaminen sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimenpiteiden sulauttaminen osaksi päivittäistä operatiivista toimintaa.

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

Hallitukselle esitetään, että vuoden 2024 tarkastussuunnitelma sisältää seuraavat tarkastuskohteet:

- Asiakirjojen julkisuus
 - salassapidon toteutus sekä asiakirjojen julkisuuden toteutuminen julkisuuslain mukaan
- Puitesopimukset:
 - koko prosessin tarkastelu kilpailutuksen määrittämisestä ja toteutuksesta aina sopimuksen seurantaan,
 - millä perusteilla toimittajat valitaan ja noudatetaanko etusijajärjestystä,
 - onko toimintatavat puitesopimuksessa kuvattu ja toimittu niiden mukaan, huomioiden perustelut tietyn toimittajan käytölle,
 - onko pysytty arvioidun hankintamäärän ja sovittujen hintojen mittakaavassa,
 - miten päätösvalta ja tehtävät on eriytetty kilpailutuksessa ja sopimuksen hallinnassa
- Palkkahallinnon oikeellisuus ja palkanlaskennan prosessit
- Työturvallisuuden kehittämistoimien vaikuttavuus

Helsingissä 13.2.2024



Tommi Fred
Toimitusjohtaja