

Kaupunginhallitus

Päätöspäivämäärä 28.08.2023 § 271

Lahden kaupunki, Kaupunginhallitus, 28.08.2023

§ 271

Tilintarkastuspöytäkirja 30.5.2023, TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy

6507/00.01.02.05/2021

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

Talousjohtaja Tiina Mörsky, p. 050 383 6502

Konserniohjauksen päällikkö Veli-Pekka Ignatius, p. 044 716 1895

Tietohallintojohtaja Marko Monni, p. 050 559 4055

Lakiasiaainjohtaja Pekka Virkkunen, p. 044 416 3072

Kaupungininsinööri Mika Lastikka, p. 050 638 91

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Timonen Pekka

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus merkitsee tiedoksi TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n 30.5.2023 esittämän tilintarkastuspöytäkirjan ja perusteluosassa esitetyt Lahden kaupungin kehittämistoimepiteet.

Perusteluosa

Lahden kaupungin tilikauden 1.1.-31.12.2022 tilintarkastajana TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy on esittänyt 30.5.2023 tilintarkastuspöytäkirjassa havaintoja liittyen konsernivalvontaan ja sisäiseen valvontaan. Tilintarkastuspöytäkirja on esitetty liitteenä.

Konsernivalvontaan liittyen konsernipalvelut kehittää valvontatoimenpiteitään seuraavasti.

Lahti- konsernissa tehdään konsernivalvontaa siten, että nimetyt virkamiehet seuraavat nimettyjä yhtiöitä osallistumalla yhtiöiden hallitustyöhön puhe- ja läsnäolo-oikeudella. Tämä valvonta kohdistuu erityisesti Lahti- konsernin merkittävimpiin yhtiöihin eikä valvontaresurssit tässä mittakaavassa ulotu konsernin pienimpiin yhtiöihin.

Lahti- konsernin talousprosesseja on kehitetty ja kehitetään erityisesti vuoden 2023 aikana yhdessä Provincia Oy:n ja muiden talouden toimijoiden kanssa. Kehityspanostukset liittyvät myös konsernivalvonnan tehostamiseen ja sen varmistamiseen, että vastaavia puutteita ei jatkossa tapahdu.

Konserniyhtiöt toimittavat allekirjoitetut tilinpäätökset kaupungin ylläpitämään tietojärjestelmään. Vastaisuudessa järjestelmän pääkäyttäjä tai hänen nimeämänsä henkilö varmistaa, että kaikkien konserniyhtiöiden tilinpäätökset on toimitettu järjestelmään ennen kaupungin tilinpäätöksen hyväksymistä. Lisäksi omistajaohjauspalvelut, jotka pääsääntöisesti edustavat kaupunkia yhtiökokousedustajina yhtiökokouksissa varmistavat ja dokumentoivat, että kaikki konserniyhtiöt ovat pitäneet yhtiökokoukset kuuden kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä.

Sisäiseen valvontaan liittyen Lahden kaupunki kehittää toimenpiteitään seuraavasti.

Taloushallinnon prosessit:

Konsernipalvelut selvittää tarkoituksenmukaisimman keinon varmentaa Provincia Oy:n prosessien toimivuus.

Tietohallinnon riskienhallintamenettelyt:

Konsernipalveluissa on valmisteltu tiedonhallintalain tietoturva vaatimusten ja julkisen hallinnon tietoturvallisuuden arviointikriteeristön mukaisen toimintamallin käyttöönotto. Toimintamalli perustuu tiedonhallintalautakunnan suositukseen (Valtiovarainministeriön julkaisuja 2023:46.)

Suosituksessa tietoturvallisuus jaetaan viiteen kokonaisuuteen:

- 1) hallinnollinen turvallisuus
- 2) fyysinen turvallisuus
- 3) tekninen turvallisuus
- 4) varautuminen ja jatkuvuudenhallinta sekä
- 5) tietosuoja.

Toimintamalli perustuu arviointikriteeristöön, jossa on määritelty tietoturvaluustoimenpiteiden vähimmäistaso sekä tietoaaineistojen ja tietojärjestelmien tietoturvallisuus koko niiden elinkaaren ajan. Lisäksi tunnistetaan olennaiset tietojenkäsittelyyn kohdistuvat riskit ja mitoitetaan tietoturvaluustoimenpiteet riskiarvioinnin mukaisesti. Hankintojen osalta varmistutaan, että hankittavaan tietojärjestelmään on toteutettu asianmukaiset tietoturvaluustoimenpiteet.

Arviointikriteeristön täyttymistä seurataan aktiivisesti kunkin osa-alueen osalta. Tavoitteena on täyttää kriteeristö kevään 2024 aikana.

Hankintojen lainmukaisuus:

Palvelualueilla käytetään aikaisempaa enemmän ulkopuolista asiantuntijapalvelua haasteellisissa hankinnoissa, jotta voidaan paremmin varmistua niiden lainmukaisuudesta. Joidenkin tilintarkastuspöytäkirjassa

esitettyjen puutteiden osalta lainopillinen tarkastelu osoittaa, että niiden hankintojen, jotka liittyvät eri toimijoiden yhteisiin työmaahankkeisiin, tulkinta ei ole yksiselitteistä. Liitteenä on esitetty Lahti Aquan näkemys ja hankintaoikeudellinen jälkitarkastelu tilintarkastuspöytäkirjassa esitetyn vesihuollon ja katujen saneeraushankkeen osalta.

Lakipalveluissa on lisätty hankintalainsäädännön tuntemusta niin, että kaksi lakimiestä on erikoistunut hankintalainsäädäntöön aikaisemman yhden lakimiehen sijasta. Mikäli hankintojen juridista oikeellisuutta lakipalvelujen tuella halutaan edelleen lisätä ja varmistaa, tulisi lakimiehen osallistua kriittisten hankintojen tekemiseen jo tarjouspyyntövaiheessa ja edelleen koko hankinnan ajan. Lakipalvelujen nykyisillä resursseilla ei ole tähän mahdollisuutta. Mikäli tältä osin halutaan parannuksia, tulisi lakipalveluiden resursseja lisätä yhdellä erityisesti hankintoihin keskittyvällä lakimiehellä.

Hankintapalvelut-yksikössä ohjataan palvelualueiden hankintoja strategisella tasolla tavoitteena hankintaohjelman tavoitteiden toteutuminen. Hankintapalvelujen resurssointia on päätetty vahvistaa kahdella hankinta-asiantuntijalla ja rekrytoinnit näiden osalta on käynnistetty. Asiantuntijat tulevat jatkossa tukemaan palvelualueita niiden hankinnoissa ja hankintojen kehittämisessä.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

-

