

Kaupunginhallitus

Päätöspäivämäärä 05.08.2024 § 276

Lahden kaupunki, Kaupunginhallitus, 05.08.2024

§ 276

Sisäisen tarkastuksen toimintasuunnitelma 2024

3207/00.01.02.05/2024

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

kehittämisjohtaja Sari Alm, p. 050 398 5162

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Kyynäräinen Niko

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus hyväksyy sisäisen tarkastuksen toimintasuunnitelman vuodelle 2024.

Perusteluosa

Sisäinen tarkastus on riippumatonta ja objektiivista arviointi- ja varmistus- sekä konsultointitoimintaa, jonka tarkoituksena on tuottaa lisäarvoa organisaatiolle ja parantaa sen toimintaa. Se on osa kaupunkikonsernin ohjaus- ja johtamisjärjestelmää, jota kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja käyttävät toteuttaessaan valvontavelvollisuuttaan.

Sisäisen tarkastuksen toimintasäännön (KH 4.12.2023 § 408) mukaan sisäinen tarkastus on osa sisäistä valvontaa ja riskienhallinnan järjestämistä, josta kaupunginhallitus huolehtii kaupunginvaltuuston päättämien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden mukaisesti. Sisäisen tarkastustoiminnan operatiivisesta järjestämisestä vastaa kaupunginjohtaja

tai nimeämänsä viranhaltija. Kaupunginhallitus valvoo sisäistä tarkastuksen toimintaa yhdessä kaupunginjohtajan kanssa.

Sisäinen tarkastus voidaan järjestää kaupungin omana toimintana, ostopalveluna tai näiden yhdistelmänä. Kaupunginjohtaja päättää järjestämistavasta.

Kaupungin sisäinen tarkastus on järjestetty vuodesta 2022 ostopalveluna. Vuoden 2023 sisäisen tarkastuksen raportti käsiteltiin kaupunginhallituksessa 11.3.2024 § 103.

Vuodelle 2024 on kilpailutettu kaksi tarkastusta, joista toinen kohdistuu projektien hallintaprosessiin ja toinen sopimusten hallinta- ja valvontaprosesseihin. Palveluntuottajaksi valittiin IA Insight Oy.

Projektien hallintaprosessin tarkastuksen kohteena ovat ulkopuolista rahoitusta hakevien ja saavien projektien/hankkeiden hallinnanprosessi. Tarkastus kohdistuu projektien/hankkeiden hakemiseen, hallintaan, salkutukseen, resursointiin, seurantaan ja jälkitoimenpiteisiin. Tarkastuksen tavoitteena on varmistaa, että ulkopuolista rahoitusta saavien hankkeiden haku-, toteutus- ja raportointiprosessit ovat läpinäkyviä, tehokkaita ja riskit on hallittu.

Tarkastuksessa analysoidaan projektitoiminnan eri vaiheiden ohjausta, hallintaa ja valvontaa, mm. asiakirjojen kattavuuden ja asianmukaisuuden sekä eri roolien ja vastuiden näkökulmasta. Aineistotarkastuksessa käydään läpi 6-8 projektia. Tarkastukseen käytetään 18-22 henkilötyöpäivää.

Toinen tarkastus kohdistuu kaupungin **sopimusten hallintaan ja valvontaan**. Tarkastus kohdistuu sopimusten noudattamiseen sekä sisäisen valvonnan toimivuuteen sopimusten seurannassa ja raportoinnissa. Lisäksi tarkastuksessa tarkastellaan, miten sopimuksia seurataan ja miten niistä

raportoidaan sekä tunnistetaan nykyisiin toimintamalleihin liittyviä riskejä. Tarkastukseen käytetään noin 15 henkilötyöpäivää.

Tarkastuksista tehdään tarkastusraportit, joista käy ilmi tarkastuksen toteutus, tarkastuksessa tehdyt havainnot ja niiden merkittävyys sekä kehittämisehdotukset.

Tarkastusten lisäksi syksyn 2024 aikana kilpailutetaan sisäisen tarkastuksen palvelu vuosille 2025-2026.

Kaupunginhallitukselle raportoidaan puolivuositain tarkastus- ja arviointityön keskeisistä tuloksista kaupunginhallitukselle kuuluvan valvontavelvollisuuden täyttämisen mahdollistamiseksi.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

Ote: tarkastuslautakunta, tarkastustoimisto, tilintarkastaja, palvelualuejohtajat