

## Sisäisen tarkastuksen kertomus vuodelta 2023 ja tarkastussuunnitelma vuodelle 2024

22/00.03.01.00/2024 [Sisäisen tarkastuksen kertomus vuodelta 2023 ja tarkastussuunnitelma vuodelle 2024]

Hallitus 19.03.2024 § 19

Esittelijä Vs. toimitusjohtaja Vesa Silfver  
Valmistelija Johtaja Jussi Saarinen, p. 040 820 8194

Julkisen toiminnan luotettavuuden edellytyksenä on riittävä valvonta. Kuntalain 14 luvussa säädetään kunnan ja kuntayhtymän hallinnon ja talouden tarkastuksesta. Kuntalain 39 §:n mukaan hallituksen tulee huolehtia sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kuntalain edellyttämät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet sekä HSL:n hallintosääntö määrittelevät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelyt ja vastuut.

HSL:n hallintosäännön 24 §:n mukaan kuntayhtymän hallinnon ja talouden valvonta järjestetään niin, että ulkoinen ja sisäinen valvonta yhdessä muodostavat kattavan valvontajärjestelmän. Ulkoinen valvonta järjestetään toimivasta johdosta riippumattomaksi ja siitä vastaavat tilintarkastaja ja tarkastuslautakunta.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta on kuntayhtymän toteuttamaa omaa valvontaa ja toiminnan itsearviointia, se on osa johtamista ja sen tavoitteena on toiminnan jatkuva parantaminen. Sisäisen valvonnan avulla varmistetaan, että toiminta on lakien, sääntöjen, ohjeiden ja päätösten mukaista, voimavarat ovat tuloksellisessa käytössä, omaisuus on turvattu sekä johdon saama informaatio on oikeaa, tarkoituksenmukaista ja oikea-aikaista.

Hallintosäännön 32 §:n mukaan hallitus vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä ja yhteensovittamisesta siten, että kuntayhtymän toiminnan laillisuus ja tuloksellisuus varmistetaan. Hallitus vahvistaa sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat ohjeet; valvoo, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta toimeenpannaan ohjeiden mukaisesti ja tuloksellisesti sekä antaa toimintakertomuksessa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä sekä merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan operatiivinen kokonaisvastuu on toimitusjohtajalla, joka antaa näitä koskevat lisäohjeet. Johtavat viranhaltijat vastaavat omalla tehtäväalueellaan annettujen ohjeiden mukaisesta sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja asianmukaisesta toteutuksesta, toimivuudesta sekä merkittävimpien riskien raportoinnista.

Sisäinen tarkastus on sisäisen valvonnan näkyvä osa. Sisäinen tarkastus arvioi objektiivisesti ja riippumattomasti sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä ja tuloksellisuutta, raportoi arvioinnin tuloksista sekä esittää toimenpide-ehdotuksia järjestelmän kehittämiseksi. Sisäinen tarkastus raportoi toimitusjohtajalle ja hallitukselle.

### Sisäisen tarkastuksen yhteenvetoraportti vuodelta 2023

Hallitukselle laaditaan vuosittain yhteenvetoraportti keskeisimmistä tarkastushavainnoista. Merkittävistä sisäisen valvonnan tai riskienhallinnan puutteista sekä väärinkäytöksistä raportoidaan kuitenkin tarvittaessa viivytyksettä. Raportoinnissa huomioidaan vuosisuunnitelman toteutuminen ja tarkastuksille asetetut tavoitteet sekä arvioidaan sisäistä valvontaa kokonaisuutena. Vuoden 2023

tarkastussuunnitelman mukaiset tarkastukset on toteutettu ja raportoitu toimitusjohtajalle ja johtaville viranhaltijoille seuraavien tarkastusten osalta:

- Länsimetron infrakustannusten laskutus
- Tiedolla johtaminen

Vuosisuunnitelmassa ollut GDPR:n toimeenpano ja tilanne jätettiin pois sisäisestä tarkastuksesta, koska sisäistä tarkastusta HSL:lle tuottava yhtiö KPMG Oy on ollut konsultoivassa roolissa HSL:n GDPR prosessien suunnittelussa.

### **Sisäisen tarkastuksen tarkastussuunnitelma 2024**

Sisäinen tarkastus laatii kullekin vuodelle tarkastussuunnitelman, jonka toimitusjohtaja hyväksyy. Suunnitelmassa on otettava huomioon olennaisuus ja suhteellinen riski sekä ylimmän johdon esittämät näkökohdat.

Tarkastustyössä noudatetaan hyväksyttyä suunnitelmaa, mutta siitä voidaan kuitenkin poiketa esille nousseiden asioiden niin edellyttäessä. Suunnitelmaan voidaan tehdä tarvittaessa muutoksia ja tarkennuksia. Sisäinen tarkastus voi suorittaa myös erillisiä toimeksiantoja, jotka eivät sisälly suunnitelmaan.

Tarkastussuunnitelmaa muodostettaessa ja kokonaisuuksia priorisoitaessa on otettu huomioon kuntayhtymän toimintaan liittyvät ajankohtaiset asiat ja toiminnoissa tapahtuneet muutokset sekä johdon esittämät näkökohdat. Vuoden 2024 sisäisen tarkastuksen suunnitelmassa tarkastuskohteita ovat bussiliikenteen korvauslaskentaprosessi, Raidejokerin kustannusperusteet: operointi ja infralaskutus sekä lipunmyynti- ja hallintaratkaisu.

<b>Ehdotus</b>	Hallitus päättää merkitä tiedoksi sisäisen tarkastuksen yhteenvetoraportin vuodelta 2023 ja sisäisen tarkastuksen tarkastussuunnitelman vuodelle 2024.
<b>Päätös</b>	Hallitus päätti hyväksyä ehdotuksen yksimielisesti.
<b>Liitteet</b>	Sisäisen tarkastuksen yhteenvetoraportti vuodelta 2023 (salassapidettävä, JulKL 24.1 § kohta 15)  Tarkastussuunnitelma vuodelle 2024 (salassapidettävä, JulKL 24.1 § kohta 15)