

## Sisäisen valvonnan ja sisäisen tarkastuksen toimintasuunnitelma 2023–2024

Alla olevassa listassa on lueteltu vuosien 2023–2024 tarkastuskohteet ja sisäisen valvonnan painopisteet.

Tarkastuskohde	Kuvaus	Aikataulu	Toteutus
Uuden organisaation ja strategian implementointi	Kaupungin ohjausympäristö: Ohjeistusten päivittäminen, vastaamaan uutta organisaatiota. Erityistä huomiota myös ohjeiden ja strategian jalkautumiseen. -Tähän voisi liittyä myös sisäisen viestinnän toimintatavat (intra, infokirjeet jne.)	Vuoden 2023 aikana.	Kaupungin ohjeita ja käytännön toimenpiteitä on päivitetty vastaamaan uutta organisaatiota ja kaupungin strategiaa.
HR, palkanlaskenta, talouspalvelut, käännöspalvelut, ICT-palvelut	HPK palvelut ja kaupungin työnjako ohjaus ja prosessit. Palkkaproessin kokonaisuus, käydään läpi prosessia ja määritellään tarpeellisia kontrollipisteitä, jatketaan siis vuoden 2022 tehtyä tarkastuskokonaisuutta HPK kontrollipisteet.	Vuoden 2023 aikana	HPK Palvelut Oy:n kaupungille tuottamat palveluprosessit on määritelty ja laatua arvioidaan säännöllisesti.
Luottokorttikäytännöt	Luottokorttikäytäntöjen varmentaminen.	Vuoden 2023 aikana	Uusi luottokorttiohje käytössä ja toimintatavat sen mukaiset. Palveluntarjoajan portaali käytössä.
Tietoturva, tietosuojat ja ICT	Data-alustan varmentaminen: - Olemmeko tehneet asioita teknisesti ja metodologisesti oikein? - Vastaako data-alustasta saamamme hyöty siihen tehtyjä investointeja?	Vuoden 2023 aikana	Data-alustan auditointi on valmistunut marraskuussa 2023 ulkoisen tarkastajan toimesta. Auditoinnista laadittu raportti on toimitettu Porvoon kaupungille.
Riskienhallinta, varautuminen	Varautuminen, valmiussuunnitelmat ja työnjaon selkeyttäminen.  Vartiointiin ja turvallisuuteen liittyvä laajempi kartoitus (sisäinen/ulkoinen).  Nimbus-taloon liittyvä riskikartoitus.	Laaditaan alustava rajaus vuoden 2023 aikana.	Käynnistetään vuoden 2023 aikana. Tarvearviointi on tehty ja työ jatkuu vuonna 2024
Hankinnat	Hankintaprosessit. esim. Hankintapäätösten selvittämis- ja perusteluvollisuus.	Arvioidaan tarvetta vuoden 2023 aikana,	Tarkempi rajaus tehdään vuoden 2023 aikana ja työ jatkuu 2024.

	Hankintaprosessiin liittyvä konsultaatio/neuvonta: hankintaoikeuksien/-valtuuksien delegoiminen		
Digitaalisten palvelujen yhdenvertaista käyttöä	Saavutettavuusdirektiivin tilannekatsaus	Arvioidaan tarvetta vuoden 2023 aikana.	Arvioidaan tarvetta vuoden 2023 lopussa ja mahdolliset toimenpiteet suoritetaan vuonna 2024.
Kaupunkikehitys	Uusi rakentamislaki ja siihen liittyvät muutostarpeet.	Arvioidaan vuoden 2025 aikana	Varmennetaan riskiperusteisesti hallintoprosessit toimialalla, jotta hallintoala pystyy vastaamaan lainsäädännön muutoksiin.
Eettinen toimintakulttuuri	ns. Whistleblower direktiivi on astunut voimaan 1.1.2023  Ilmoituskanavan kautta tulleita havaintoja käsitellään ennalta määritellyn käsittelyprosessin mukaisesti. Ilmoituskanavan avulla, kaupungilla on mahdollisuus puuttua epäkohtiin ja kehittää toimintaansa.	Vuoden 2023 aikana.	Toteutunut. Whistleblower-kanava on otettu käyttöön alkuvuodesta 2023.
HR	Henkilöstökulut / HR- suunnittelu / Hensu-kokonaisuus. Sisältöä, rajausta ja tarvetta selvitetään tarkemmin vuoden 2022 aikana.	Vuoden 2022 aikana tarkennetaan tarkastuskohteen rajausta.	Hensu-työkalu otettu käyttöön kauden aikana ja sitä jatko työstetään edelleen vuoden 2023 aikana.
Konsernivalvonta	Kaupungin tytäryhteisöjen hallitustyöskentely.  Konsernivalvonnan tarkoituksena on varmistaa, että kuntakonsernin toiminta on taloudellista ja tuloksellista, päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa sekä lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan sekä omaisuus ja voimavarat turvataan.	Arvioidaan vuoden 2023 aikana, tai vuoden 2024 aikana.	Varmennetaan kaupungin tytäryhteisöjen hallitustyöskentelyä konsernivalvonnan näkökulmasta. Konsernijaosto aloittanut toimintansa ja konserniyhtiöiden johdolle järjestetty HHJ-kurssi. A-asunnoissa suoritettu erityistarkastus.
Edustus- vieraanvaraisuusohjeistus	Edustus- vieraanvaraisuusohjeistus	Toteutetaan vuonna 2024	Edustus- vieraanvaraisuusohje on laadittu ja julkaistu.

Velvoitetyöllistämisen tukirahat	Tukirahojen hakeminen, tarkastaminen ja rahaliikenteen todentaminen. Miltä prosessi näyttää ja liittyykö siihen riskejä?	Aloitettu loppuvuodesta 2023 ja saatetaan loppuun vuonna 2024	Luodaan prosessikuvaus, ohjeistus ja täsmäytysmenetelmä
Tarvikkeiden ostaminen laskulla	Esimerkiksi kiinteistönhoitajat ostavat tarvikkeita ja työkaluja tietyistä kaupoista ja kauppa laskuttaa kaupunkia.	Tarkastus on suunnitteluvaiheessa ja alkaa alkuvuodesta 2025	Tarkastetaan tietyn ajanjakson laskut ja annetaan suositukset jatkoa ja ohjeistusta varten.
Luotto- ja maksukorttien käyttö	Edellistä kohtaa laajennetaan ja otetaan luotto- ja maksukortit mukaan kokonaisuuteen.	Tarkastus on suunnitteluvaiheessa ja alkaa alkuvuodesta 2025	Tarkastetaan tietyn ajanjakson laskut ja annetaan suositukset jatkoa ja ohjeistusta varten.