



Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue
Västra Nylands välfärdsområde

Sisäinen tarkastus

**Vuosiraportti 2024
Suunnitelma 2025-2029**

Tarkastuspäällikkö Erja Kiiskilä



Vuoden 2024 yhteenveto

- Hallintosäännön § 118 mukaan sisäinen tarkastus raportoi aluehallitukselle ja hyvinvointialuejohtajalle
- Yksittäisten tarkastusten tulokset raportoidaan tarkastuskohteen vastuuhenkilöille viivytyksettä tarkastusten valmistuttua
- Mahdolliset merkittävät havaitut puutteet raportoidaan viivytyksettä
- Vuonna 2024 sisäisen tarkastuksen työ on kohdistunut suunnitelman mukaisiin kokonaisuuksiin sekä erillisestä pyynnöstä toteutettuihin toimeksiantoihin
- Tarkastuksissa painottui vahvasti ostopalveluiden arviointi, jota käytiin läpi kaikkien palvelualueiden osalta
- Tarkastuksissa arvioitiin muun muassa sisäisen valvonnan käytäntöjä, hankintoja, sopimuksia, päätöksentekoa ja palvelunjärjestäjän omavalvontaa
- Tarkastuksissa havaittiin joitakin kehittämiskohteita, joihin tarkastuskohteet ovat muodostaneet havaintoihin ja suosituksiin perustuvat toimenpidesuunnitelmat

Tarkastukset 2024

Vuoden 2024 aikana sisäinen tarkastus toteutti seuraavat tarkastuskokonaisuudet:

- 1) Ostopalvelut: Ikääntyneiden palvelut
- 2) Ostopalvelut: Lasten, nuorten ja perheiden palvelut
- 3) Ostopalvelut: Yhteiset sosiaali- ja terveystyöpalvelut
- 4) Ostopalvelut: Vammais- ja palvelusotat
- 5) Ostopalvelut: Konsernipalvelut
- 6) Käteiskassat
- 7) Kokouspalkkiot



- Eri palvelualueiden ostopalveluiden tarkastukset kohdistettiin pääasiassa ympärivuorokautisen asumisen palveluihin. Konsernipalveluiden osalta tarkastus kohdistettiin pääosin digipalveluihin sekä tukipalveluihin.
- Ostopalveluiden tarkastusten tavoitteena oli varmistua siitä, että ostopalveluiden hankinnat, mukaan lukien suoraan hankinnat, on toteutettu julkisia hankintoja koskevan lainsäädännön ja määräysten mukaisesti, päätöksenteossa on noudatettu hankintavaltuuksia, sopimuseuranta sekä omavalvonta toteutuvat tehokkaasti ja että laskutus vastaa sopimusehtoja.
- Ostopalveluiden tarkastuksissa havaittiin kehittämiskohteina mm. suoraan hankintojen sekä ennakoitujen arvojen ja kynnysarvojen seurannan tehostaminen, alihankkijoiden seurannan käytännöt sekä osin sopimusehtojen toteutumisen seuranta.
- Käteiskassojen tarkastuksen tavoitteena oli varmistua, että rahaturvallisuudessa ja kassanhoidossa toteutuu tehokkaat sisäisen valvonnan kontrollit.
- Kokouspalkkioiden tarkastuksessa tavoitteena oli varmistua siitä, että palkkiot ja muut korvaukset toimielinten kokouksista on maksettu hallintosäännössä annettujen määräysten mukaisesti.

Toimenpiteiden seuranta

- Tarkastuksissa esille tulleiden havaintojen ja suositusten pohjalta muodostettujen korjaavien toimenpiteiden edistymistä seurataan säännöllisesti puolivuositain ja seuranta jatkuu, kunnes riskit on riittävällä tavalla hallittu
- Seurannan tavoitteena on varmistaa, että toimenpiteet on tuloksellisesti toteutettu tai että johto on päättänyt hyväksyä riskin ja olla ryhtymättä toimenpiteisiin
- Havaittuihin kehittämiskohteisiin on tarkastuskohteiden toimesta lähdetty tekemään muutoksia osittain jo tarkastusten aikana ja viimeistään tarkastusten valmistuttua
- Toteutetun seurannan perusteella korjaavia toimenpiteitä on edistetty tarkastuskohteiden toimesta hyvin, suurin osa kehittämistoimenpiteistä on tehty kokonaan ja kaikkien toimenpiteiden osalta työ on aloitettu



Tarkastussuunnitelma

- Sisäinen tarkastus laatii riskiperustaisen tarkastussuunnitelman, jossa huomioidaan mm.
 - Organisaation tavoitteet, strategiat ja arvot
 - Johdon esittämät näkökohdat ja toimintaympäristössä tapahtuneet muutokset
 - Sisäisen tarkastuksen näkemys koskien sisäistä valvontaa ja riskejä
- Tarkastusresurssi suunnataan suunnittelun avulla olennaisimmiksi arvioituihin kokonaisuuksiin
 - Toimenpiteiden on oltava oikeassa suhteessa operatiivisen toiminnan laajuuteen ja siihen sisältyviin riskeihin
 - Kohtuullinen varmuus ja olennaisimpien asioiden varmistaminen on riittävä päämäärä
 - Ehdoton varmuus edellyttää yleensä liiallisia kustannuksia saavutettuun hyötyyn nähden
- Suunnitelma voi sisältää myös ns. neuvontapalvelua, jonka tavoitteena on kehittää toimintoja ja tehostaa sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa
- Tarkastustyössä noudatetaan lähtökohtaisesti hyväksyttyä tarkastussuunnitelmaa
- Suunnitelmasta voidaan poiketa tarvittaessa ja käydä läpi myös kokonaisuuksia, jotka eivät sisälly suunnitelmaan, lisäksi esille voi nousta myös ennakoimattomia tehtäviä

Sisäisen tarkastuksen suunnitelma 2025-2029

STRATEGIAT

Hyvinvointialueen strategiat ohjaavat sisäisen tarkastuksen suunnittelua ja toteutusta.



PAINOPISTEET 2025-2029

1 Vaatimustenmukaisuus

- Arvioimme ja varmennamme, että organisaatiomme noudattaa sitä koskevaa lainsäädäntöä ja määräyksiä sekä toimii sille asetettujen vaatimusten mukaisesti.
- Tietoisuus väärinkäytösriskeistä ja korruptiosta sekä niiden ennaltaehkäisystä ja havaitsemisesta lisääntyy työmme kautta.

2 Resurssien turvaaminen

- Arvioimme ja varmennamme, että organisaatiomme käyttää voimavarojaan tehokkaasti ja taloudellisesti.
- Palvelualueet ylittävien prosessien hallinta sujuvoituu ja tietoisuus taloudellisiin menetyksiin johtavista väärinkäytösriskeistä ja niiden ennaltaehkäisystä ja havaitsemisesta lisääntyy työmme kautta.

3 Raportoinnin oikeellisuus

- Arvioimme ja varmennamme johtamisen ja päätöksenteon tueksi tuotettavan raportoinnin oikeellisuutta ja oikea-aikaisuutta.
- Tietoisuus tietosuojaan, tietoturvaan ja tiedonhallintaan liittyvistä riskeistä ja niiden ennaltaehkäisystä ja havaitsemisesta lisääntyy työmme kautta.

Osaamisen vahvistaminen | Esihenkilö- ja kehitystyöhön panostaminen | Ostopalvelujen hyödyntäminen erityisesti erityisosaamista vaativissa tarkastuksissa

VISIO 2029

Sisäinen tarkastus on strategioiden toimeenpanoa tukeva, ennakoiva kumppani.

Toimintamme

1

tuottaa lisäarvoa organisaation yhteiselle johtamiselle

2

turvaa tavoitteiden saavuttamista

3

tukee ennakoivasti toiminnan kehittämistä

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue
Västra Nylands välfärdsområde

Kiitos, tack!

Seuraa meitä sosiaalisessa mediassa:

 [Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue](#)

 [@luhyvinvointialue](#)

 [Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue](#)

 [@LUhyvinvointi](#)

 [Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue](#)