



SISÄINEN TARKASTUS

TOIMINTAKERTOMUS 2017

Tarkoitus	Sisäisen tarkastuksen tehtävänä on kaupunkikonsernin hyvän johtamis- ja hallintotavan, sisäisen valvonnan, riskienhallinnan sekä konsernivalvonnan riittävyyden ja tuloksellisuuden arviointi ja järjestelmän kehittämiseen liittyvien suositusten esittäminen.
Tarkastustoimikunta	Kaupungin hallintosäännössä on määritelty, että tarkastustoimikunta valvoo muun muassa sisäisen valvonnan, konsernivalvonnan ja riskienhallinnan asianmukaista järjestämistä, riittävyyttä ja tehokkuutta sekä hyvän johtamis- ja hallintotavan toteutumista. Myös kaupungin toimintakertomuksessa annettava selonteko sisäisen valvonnan ja konsernivalvonnan järjestämisestä tulee käsitellä toimikunnassa. Tarkastustoimikunnan puheenjohtajana toimi 31.5.2017 asti pormestari Anna-Kaisa Ikonen. Jäseninä olivat kaupunginhallituksen varapuheenjohtajat Atanas Aleksovski ja Jaakko Mustakallio. 1.6.2017 alkaen puheenjohtajana toimi pormestari Lauri Lyly ja jäseninä Kalervo Kummola, Jaakko Mustakallio ja Atanas Aleksovski. Kokouksissa oli lisäksi läsnäolo- ja puheoikeus konsernijohtaja Juha Yli-Rajalalla. Toimikunnan sihteerinä ja esittelijänä toimivat tarkastusjohtaja Markus Kiviaho ja tarkastuspäällikkö Kaj Palenius. Toimikunta kokoontui päätösvaltaisena vuonna 2017 viisi kertaa. Toimikunta käsiteli vuoden 2016 selonteot sisäisestä valvonnasta ja konsernivalvonnasta sekä toimintakertomusraportoinnin merkittävistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä. Toimikunnalle raportoitui sisäisen tarkastuksen työohjelman toteutumisesta, neljännesvuosittaiset yhteenvetoraportit sekä tarkastusten seurantaraportit. Lisäksi tarkastustoimikunta käsiteli yksittäisiä hyvään johtamis- ja hallintotapaan sekä konsernivalvontaan liittyviä asiakokonaisuuksia. Toimikunta käsiteli myös tilintarkastajan tarkastussuunnitelman sekä raportoinnin tilikaudelta 2016. Toimikunta hyväksyi sisäisen tarkastuksen uudistetun toimintasäännön. Sisäisen tarkastuksen toiminnan painopistealueet 2018 - 2021 sekä vuoden 2018 työohjelman hyväksyttiin tammikuussa 2018.
Sisäinen tarkastus	Sisäinen tarkastus on osa hallintosäännössä määrättyä Tampereen kaupungin johtamisjärjestelmää, jota kaupunginhallitus ja pormestari käyttävät toteuttaessaan valvontavelvollisuuttaan. Sisäinen tarkastus toimii kuntalain mukaisesti kaupunginhallituksen, sen tarkastustoimikunnan ja pormestarin alaisuudessa. Sisäinen tarkastus on riippumatonta ja objektiivista arviointi- ja varmistus- sekä konsultointitoimintaa. Se on objektiivinen, muusta organisaatiosta riippumaton toiminto, joka tukee kaupunkikonsernin ja sen palvelualueiden johtoa tavoitteiden saavuttamisessa. Sisäinen tarkastus auttaa tarkastus- ja konsultointipalveluiden avulla kehittämään kaupungin hyvää johtamis- ja hallintotapaa, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä konsernivalvonnan asianmukaisuutta ja riittävyyttä. Tarkastustyössään sisäinen tarkastus edistää kaupunkistrategian ja sille erikseen asetettujen valtuustokauden painopisteiden ja tavoitteiden toteutumista. Atk-avusteisessa tarkastuksessa sisäinen tarkastus hyödyntää ACL-tarkastusohjelmistoa.

Sisäisessä tarkastuksessa oli vuoden 2017 lopussa kahdeksan henkilöä. Tarkastusharjoittelijana oli viiden kuukauden ajan Tampereen yliopiston Johtamiskorkeakoulun hallintotieteiden maisteriohjelman opiskelija. Tarkastusharjoittelija tarkasti kaupungin myöntämien avustusten käyttöä, julkisten hankintojen kilpailuttamista viidessä eri liikelaitoksessa sekä Vesi Liikelaitoksen Kaupinojan investointihankkeen sisäistä valvontaa.

Sisäisen tarkastuksen henkilöstö

Nimi	Tehtävä	Huom.
Markus Kiviaho	tarkastusjohtaja, JHTT, CGAP, CRMA	
Kaj Palenius	tarkastuspäällikkö, CIA, CISA tietojärjestelmätarkastaja	toimi lepäämässä
Piritta Haapahuhta	sisäinen tarkastaja, JHT, HT	
Irja Peltoniemi	atk-tarkastaja	
Jukka Piirto	sisäinen tarkastaja, HT	
Anne Perttala	tarkastaja	
Marja Pärssinen	sisäinen tarkastaja	
Leena Salminen	sisäinen tarkastaja	

Organisaatiokaavio on liitteenä 1.

Tarkastuksen tehtävät

Sisäisen tarkastuksen tehtävät on määritelty kaupunginvaltuuston hyväksymässä hallintosäännössä ja tarkastustoimikunnan hyväksymässä sisäisen tarkastuksen toimintasäännössä.

Sisäinen tarkastus arvioi riskiperustaisesti kaupungin:

- hyvän johtamis- ja hallintotavan,
- sisäisen valvonnan,
- riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämistä ja tuloksellisuutta sekä antaa arviointiin perustuvia suosituksia.

Sisäisen tarkastuksen riippumattomalla ja objektiivisella arviointi- ja varmistus- sekä konsultointitoiminnalla tuetaan kaupungin toiminnan tuloksellisuutta, omaisuuden turvaamista, lainmukaisuutta ja eettisyyttä, sekä johtamisessa ja päätöksenteossa käytettävän tiedon oikeellisuutta ja riittävyyttä. Sisäinen tarkastus edistää toiminnallaan hyvän johtamis- ja hallintotavan, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittymistä.

Sisäinen tarkastus vastasi tarkastustoimikunnan asioiden valmistelusta ja koordinoinnista. Toimintayksiköjä ja yksittäisiä toimintoja tarkastettiin tarkastustoimikunnan hyväksymän tarkastussuunnitelman mukaisesti. Lisäksi tehtiin erityistarkastuksia. Tavoitteena oli varmistua sisäisen valvonnan asianmukaisuudesta ja valvontajärjestelmiin sisältyvien valvontatoimien riittävyydestä ja tehokkuudesta sekä valvontavelvollisten toiminnan tuloksellisuudesta.

Tarkastustyötä tehtiin päätetyn työnjaon, työohjelman ja tarkastussuunnitelmien mukaisesti ja se kohdistui kaupungin kaikkiin palvelualueisiin, liikelaitoksiin ja osaan konserniohjausyksiköitä sekä Koppariin.

Sisäinen tarkastus tuotti konsultointipalveluita myös kolmelle tytäryhteisölle niiden hyvän johtamis- ja hallintotavan, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämiseksi.

Raportointi

Tarkastusvuoden aikana valmistui 12 (13 vuonna 2016) tarkastusraporttia ja 3 (1) tarkastusmuistiota sekä 4 (6) sisäistä muistiota. Raporteissa ja muistioissa käsiteltiin toimintayksikköjen ja toiminnan johtamis-, riskienhallinta- ja valvontaprosesseja, kaupungille myönnetyn valtionavustuksen käytön asianmukaisuutta ja raportointimenettelyitä, julkisten hankintojen valvontaa ja sopimusten hallintaa, henkilöstöjohtamista, henkilöstön rekrytointimenettelyitä ja sidonnaisuuksia, tietosuojaa, korjausvelan hallintaa, avustustoimintaa ja siihen liittyvän valtioneuvoston sääntelyn noudattamista, palkkahallintoa ja palkanmaksatusta, taloudenhoidon menettelyitä ja valvontaa. Sisäinen tarkastus teki myös erilaisia erityistarkastuksia ja -selvityksiä.

Tarkastusraportit on käsitelty tarkastusyksikössä hyvän tarkastustavan edellyttämällä tavalla ja toimitettu tiedoksi ja/tai toimenpiteitä varten toimintayksiköihin tarkastuskohteen vastuuhenkilöille ja heidän esimiehilleen.

Tarkastukset ja arvioinnit on lueteltu liitteessä 2.

Toiminnan kehittämiseksi annetut suositukset

Vuoden aikana valmistuneissa tarkastusraporteissa ja -muistioissa annettiin yhteensä 31 (40) suositusta. Näistä 4 (12) kohdistettiin ylimmän johdon toteutettavaksi. Loput 27 (28) suositusta kohdistettiin toimintayksiköille.

Suosituksen edellyttämiin toimenpiteisiin oli ryhdytty tai niiden toteutus oli aikataulutettu siten, että vuoden ensimmäisen seurantajakson (1.1. -30.6.2017) suositusten toteuttamisprosentti oli lähes sata (57). Kesken olevien suunniteltujen ja aloitettujen toimenpiteiden toteuttamista seurataan säännöllisesti sisäisen tarkastuksen seurantaraporteilla ja tulevaisuuden tarkastusalueeseen kohdistuvissa tarkastuksissa.

Sisäisen tarkastuksen tavoitteiden toteutuma vuodelta 2017

Valtuustokauden tavoitteet	Tavoite 2017	Mittari
Hyvän johtamis- ja hallintotavan kehittäminen	Hyvä johtamis- ja hallintotapa ja sisäinen valvonta -ohjeen päivittäminen	Kh:n hyväksymä uusi ohje: ei toteutunut
	Hyvään johtamis- ja hallintotapaan liittyvä koulutus johdolle, toimielimille ja esimiehille	Toteutuneet koulutukset: Hyvä johtamis- ja hallintotapa -juhlaseminaari, etiikkapainotteinen ylimmän johdon seminaari, aamuseminaari kh:n jäsenille ja varajäsenille sekä alustukset esimiespassikoulutuksissa
	Myötävaikuttaminen toimintaympäristöanalyysien ja riskiprofiilien laadintaan	Ohjattujen analyysien määrä: ohjattu yhteistyössä strategia- ja kehittämissyksikön riskienhallintatoiminnon kanssa useita tilaisuuksia
Laatutyö	Asiakastyytyväisyys	Asiakaspalaute arvo 4,3: tulos 4,6

Hyvän johtamis- ja hallintotavan kehittäminen

Sisäinen tarkastus valmisteli yhteistyössä kaupungin riskienhallintatoiminnon kanssa kuntalain 14 §:n mukaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet päätöksen. Kaupunginvaltuusto jätti asian pöydälle ja myöhemmin palautti sen valmisteluun. Tästä johtuen kaupunginhallitukselle ei voitu vielä valmistella Hyvä johtamis- ja hallintotapa ja sisäinen valvonta konsernimääräystä.

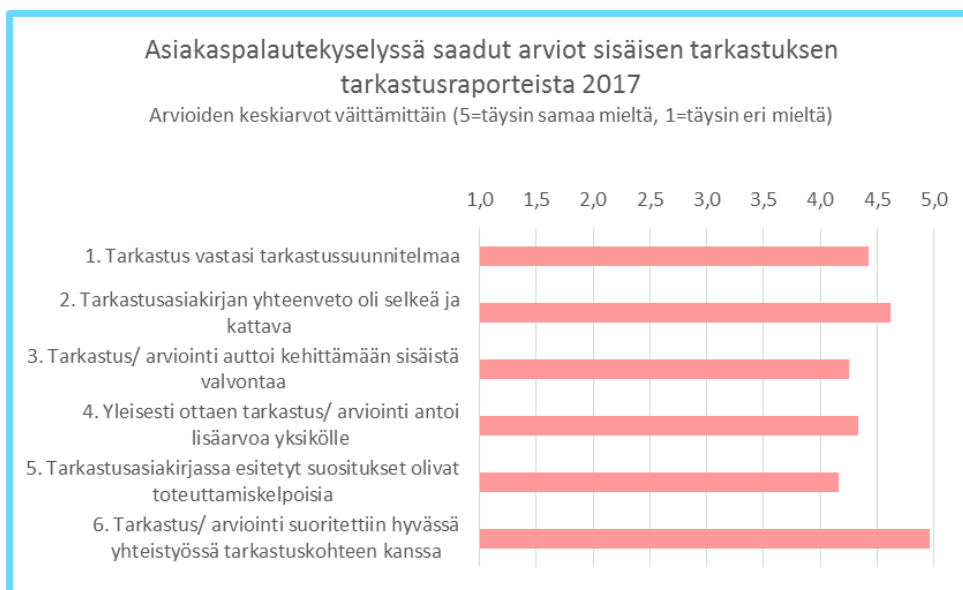
Sisäinen tarkastus järjesti juhlaseminaarin Hyvä johtamis- ja hallintotapa ja sisäinen valvonta 31.5.2017-1.6.2017 Tampereen Teatterin Frenckell -näyttämöllä. Seminaariin osallistui lähes sata luottamushenkilö- ja viranhaltijajohtoon kuuluvaa sekä kaupungin keskeisiä asiantuntijoita. Lisäksi seminaariin osallistui suurimpien kaupunkien ja Tampereen kaupunkikonsernin tytäryhtiöiden johtoa ja asiantuntijoita sekä sisäisiä tarkastajia. Seminaarin aiheina olivat hyvän johtamis- ja hallintotavan sääntelyperusta, näkemyksiä ja odotuksia tulevaisuuden johtamis- ja hallintotavalle, kuntakonsernin kehittyneet omistajaohjauksen käytännöt, lisäarvoa tuottava sisäinen tarkastus, EU:n tietosuoja-asetus sekä kyberturvallisuus.

Lisäksi sisäinen tarkastus järjesti ylimmän johdon Hyvä johtamis- ja hallintotapa ja sisäinen valvonta -tapaamisen 10.11.2017. Aiheena olivat Tampereen kaupungin johtamiskulttuuri, eettiset periaatteet, esteellisyysäännökset ja niiden soveltaminen, hyväksyttävä vieraanvaraisuus sekä korruption erilaisia ilmenemismuotoja kunnallishallinnossa. Ylimmän johdon koulutuksista saatu palaute on ollut positiivista ja tilaisuuksia on pidetty erittäin tarpeellisina ja hyödyllisinä.

Toimintaympäristöanalyysien ja riskiprofiilien laadintaan sisäinen tarkastus myötävaikutti aktiivisella yhteistyöllä strategiayksikön riskienhallintatoiminnon kanssa. Toimintaympäristöanalyysien ja riskiprofiilien laadinta on vuoden 2017 aikana vakiintunut osaksi kaupungin toiminnan strategista johtamista sekä palvelu- ja vuosisuunnitelmien laadintaa. Kaupungin eri toimintayksiköiden palaute toimintaympäristöanalyysien ja riskiprofiilien käyttöönotosta on ollut positiivista ja niiden on arvioitu jämäköittävän yksiköiden riskienhallinnan toimeenpanoa.

Laatutyö ja asiakaspalaute

Yksikön tarkastusprosessiin ja tarkastusraportteihin kohdistuvan asiakaspalautteen pohjalta saatiin tietoa siitä, miten tarkastetut suhtautuvat tarkastusprosessin kulkuun, tuotettuun lisäarvoon ja suosituksiin. Asiakaspalautteen yleisarvosana oli 4,6 asteikolla 1-5 (ed. vuosi 4,2) ja saatu palaute oli pääosin positiivista sekä toimintaa kehittävää. Yleisarvosanaan verrattuna alhaisemman keskiarvon saivat väittämät liittyen sisäisen tarkastuksen tuottamaan lisäarvoon ja suositusten toteuttamiskelpoisuuteen. Kunkin tarkastuksen asiakaspalaute käydään läpi tarkastajan kanssa.



Sisäisen tarkastuksen toiminnan kehittäminen ja laadunvarmistus

Toimintavuoden aikana on jatkettu tarkastustyön ohjauksen ja laadun kehittämistä. Tässä tarkoituksessa yksikössä on

- otettu käyttöön sisäisen tarkastuksen ammattistandardeihin perustuva itsearviointilomake
- käyty säännöllisesti tavoite- ja kehityskeskustelut
- tehty tarkastusraportteihin liittyvät asiakaspalautekyselyt sekä koulutuksiin liittyvät palautekyselyt
- kehitetty sisäisen tarkastuksen suunnittelun perustaksi toimintaympäristön analysointimenettelyä sekä riskien arviointia
- ylläpidetty riskikontrollimatriisia tarkastusten tulosten analysoimiseksi
- ylläpidetty ja kehitetty yksikön ohjeistusta, prosessikuvauksia ja asiakirjoja.

Vuonna 2016 tehdyn tarkastusyksikön sisäisten tarkastajien ammattistandardien mukainen ulkoisen laadunarvioinnin mukaan "Tampereen kaupungin sisäisen tarkastuksen yksikkö on oikeutettu käyttämään standardien noudattamista ilmaisevaa mainintaa toiminnassaan".

Ulkkoisen laadunarvioinnin raportissa esitettiin mm. seuraavat suositukset, joita on myös aktiivisesti toteutettu.

- Sisäisen tarkastuksen toimintasäännön päivittäminen toimintaympäristön muutosten vuoksi.
 - o Toimenpiteet: Tarkastustoimikunta hyväksyi uudistetun toimintasäännön 4.9.2017.
- Yhteistyön tiivistäminen ulkoisen tarkastuksen, lakitoiminnon ja riskienhallinta-toiminnon kanssa.
 - o Toimenpiteet: Sisäinen tarkastus on lisännyt yhteistyötä erityisesti riskienhallinta- ja lakitoimintojen kanssa koulutusten järjestämisessä ja riskienhallinnan kehittämisessä. Lakitoiminnon kanssa on tehostettu

- yhteistyötä tarkastuksiin liittyvien oikeudellisten kysymysten analysoinnissa sekä hyvän hallinnon menettelyiden varmistamisessa.
- Sisäisen tarkastuksen henkilöstön osallistuminen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan koulutuksiin.
 - o Toimenpiteet: Sisäisen tarkastuksen henkilöstö on osallistunut aktiivisesti kaupungin sisäisiin koulutuksiin, joissa on käsitelty sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa.
 - Sisäisen tarkastuksen henkilöstön osaamistarpeiden ennakointi sekä osaamisen arviointi toimintaympäristöanalyysien perusteella.
 - o Toimenpiteet: Sisäinen tarkastus on arvioinut 70-20-10 mallilla henkilöstön osaamistarpeita ottaen huomioon toimintaympäristön muutokset ja tunnistetut riskit.
 - Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan näkökulmien esittäminen tarkastusten suunnittelussa ja toteuttamisessa.
 - o Toimenpiteet: Tehtäväkohtaisten tarkastusten suunnittelussa on tunnistettu ja arvioitu todennäköisiä riskejä, mikä on ohjannut tarkastusten toteuttamista. Jatkossa tunnistetaan myös kontrolliheikkouksia hyödyntäen sisäisen tarkastuksen riskikontrolli -matriisia.
 - Sisäisen tarkastuksen laadun ja tuloksellisuuden itsearviointien toteuttaminen säännöllisin väliajoin.
 - o Toimenpiteet: Sisäisen tarkastuksen henkilöstö on tehnyt itsearviointin sisäisen tarkastuksen ammattistandardien kriteeristön mukaisesti. Itsearviointien tulokset on käsitelty toimistopalaverissa.

Yksikölle laadittua omaa strategiaa (Toiminnan painopisteet 2018 - 2021) tarkennettiin tarkastustoimikunnan ja sisäisen tarkastuksen suorittamiin toimintaympäristön analysointeihin sekä riskien arviointeihin perustuen. Tarkastustoimikunta hyväksyi suunnitelman 15.1.2018.

Edustukset ja asiantuntijatehtävät

Sisäisen tarkastuksen edustajat ovat osallistuneet seuraavien työryhmien/toimielinten työhön:

- Pirta2 -ohjausryhmä
- Pegasoksen käyttövaltuudet -projektin ohjausryhmä
- Häiriötilanteiden aikainen johtoryhmä sekä tilannekuvaryhmä
- Riskienhallinnan johtoryhmä
- Avustustoiminnan ja valtioneuvostonvaltuutuksen valmistelutyöryhmä
- Kaupungin johtoryhmä (läsnäolo- ja puheoikeus)
- Hallintopäällikköverkoston kokoukset
- Pirkanmaa2019 Tarkastustoiminta -työryhmä
- Sisäiset tarkastajat ry:n julkissektoritoimikunta
- Tietoturva- ja tietosuojatyöryhmä
- Päätösvalmistelun sihteeriverkosto
- HR-vastaavien kokoukset

- OVTES liite 8 -työryhmä
- Liikelaistosten toimitusjohtajien kokoukset
- ICT Kehittäminen ja talous -työryhmä (KeTa) (nyk. Tietohallinnon ohjaus- ja johtoryhmä)

Kehittämispäivät

Yksiköllä oli kaksi sisäistä kehittämispäivää, joissa käsiteltiin muun muassa kaupungin johtamisperiaatteita, työyhteisötaitoja, henkilöstö- ja koulutussuunnitelmaa. Lisäksi kehitettiin sisäisen tarkastuksen itsearvioinnin menettelyitä sekä käsiteltiin kolmen puolustuslinjan mallin soveltamista sisäisen tarkastuksen tehtävissä.

Yksiköstä on osallistuttu konsernihallinnon toimesta järjestettyihin talouden ja hallinnon ajankohtais- ja erityiskysymyksiä koskeviin tilaisuuksiin. Lisäksi on osallistuttu mm. FCG Oy:n, Tampereen Kauppakamarin HHJ-tutkintoon, Kuntatarkastajat ry:n ja Valtionhallinnon tarkastajat ry:n, Sisäiset tarkastajat ry:n sekä Suomen Tilintarkastajat ry:n järjestämiin koulutuksiin. Yksikössä on toiminut aktiivinen, lähes viikoittain kokoontunut englanninkielen opiskeluryhmä. Sisäisen tarkastuksen edustajat ovat toimineet myös kouluttajina useissa sisäisen valvonnan ja johtamisen kehittämistä käsittelevissä tilaisuuksissa. Yksikön koulutusvastaavana toimi atk-tarkastaja.

Talousarvio ja tilinpäätösluvut

Yksikön talousarvio sisältyy konsernihallinnon talousarvioon. Sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelma oli -591 t€ ja toteutuma oli -567 t€, jolloin toteutumaprosentti oli 95,9 ja säästöä jäi 24 t€ euroa. Talousarviovuoden aikana yksikölle kertyi tuloja 16 t€ euroa, kun konserniyhteisöt ostivat yksiköltä tarkastuspalveluja. Säästöä kertyi palveluostoissa ja tarvikkehankinnoissa. Muutoin talousarvio toteutui pääosin pääte-tyssä muodossaan.

Kunta10 -tulokset ja esimiesarviointi

Vuoden 2016 Kunta10 -tulokset pitivät sisällään tarkastustoimen ja sisäisen tarkastuksen tulokset. Yhteenvedoindikaattorien mukaan johtamisen ja työssä jaksamisen tulokset olivat hyvät. Sisäisen tarkastuksen toimistopalaverissa kehittämiskohteiksi tunnistettuja työyhteisötaitoja sekä työyhteisön innovatiivisuutta käsiteltiin sisäisen tarkastuksen kehittämispäivässä. Sisäisen tarkastuksen toimistopalaverissa käsiteltiin vuonna 2017 toteutetun tarkastusjohtajan esimiesarvioinnin tulokset.

Lopuksi

Tarkastusvuoden aikana tehtiin useita haasteellisia tarkastuksia, joista osa jatkui vuoden 2018 puolelle. Tarkastajat osallistuivat valvonnan asiantuntijoina useisiin, tulevaisuuteen tähtääviin kaupungin kehittämistehtäviin.

Henkilöstön hyvä työmotivaatio, asian- ja ajanmukainen ammattitaito, kehittämiseen ja uuden oppimiseen tähtäävä työskentelytapa sekä hyvä työilmapiiri ovat kannustaneet tarkastajia vaikeissakin asioissa suoriutumaan asetetuista tavoitteista hyvin.

Johdon suhtautuminen tarkastusyksikön työhön ja aktiivinen osanotto johdon koulutustilaisuuksiin sekä oman vastualueen toiminnan hyvän johtamis- ja hallintotavan asianmukainen kehittäminen antavat oikeanlaatuisen signaalin myös koko henkilöstölle valvonnan merkityksestä osana arkipäivän johtamista.

Tarkastustoimikunta on käsitellyt aktiivisesti johtamiseen, riskienhallintaan ja sisäiseen valvontaan liittyviä kysymyksiä. Tarkastustoimikunnan asenne vaikeissakin yksittäisissä kysymyksissä hyvään johtamis- ja hallintotapaan ja sisäiseen valvontaan sekä toimikunnan antama tuki yksikön toiminnalle ovat edistäneet positiivista valvontakulttuuria koko kaupunkiorganisaatiossa ja samalla tukeneet yksikön kehittämistyötä.

Tampereella 26. helmikuuta 2018

Markus Kiviaho
tarkastusjohtaja

TAMPEREEN KAUPUNGIN SISÄINEN TARKASTUS

KAUPUNGINHALLITUS

PORMESTARI

TARKASTUSTOIMIKUNTA
(Audit Committee)

SISÄINEN TARKASTUS

Tarkastusjohtaja
Markus Kiviaho, JHTT, CGAP, CRMA
konsernihallinto ja omistajaohjaus

Tarkastuspäällikkö
Kaj Palenius, CISA, CIA
tietojärjestelmät, tietohallinto ja tietosuoja

Sisäinen tarkastaja
Piritta Haapahuhta, JHT, HT
elinvoiman ja kilpailukyvyn palvelualue

Sisäinen tarkastaja
Jukka Piirto, HT
kaupunkiympäristön palvelualue

Sisäinen tarkastaja
Leena Salminen
hyvinvoinnin palvelualue

ATK-tarkastaja
Irja Peltoniemi
liikelaistokset,
Pirkanmaan pelastuslaitos

Tarkastaja
Anne Perttala
hyvä johtamis- ja hallintotapa ja
sisäinen valvonta, kyselyt,
toimiston asiat

Sisäinen tarkastaja
Marja Pärssinen
Konsernipalvelukeskus Koppari, palkat,
henkilöstöhallinto, kassatoiminnot

SISÄINEN TARKASTUS, RAPORTOINTI VUONNA 2017

TARKASTUSRAPORTIT 2017

R 1	Sidonnaisuudet
R 2	Oppilas- ja opiskelijahuolto
R 3	ABC-päiväkodin ohjaus ja valvonta
R 4	Avustusyhteisöjen tilinpäätökset 2016
R 5	Suunnitelmat korjausvelan hallitsemiseksi
R 6	Rakennusvalvonnan lupaprosessi: As. Oy Satahovi
R 7	Varhaisen tuen arviointi
R 8	Varhaiskasvatus
R 9	Konsernipalveluyksikkö Kopparin johtamisjärjestelmä
R 10	Luottokortit
R 11	Tampereen kaupungin liikelaitosten kansallisen ja EU-kynnysarvon ylittävien julkisten hankintojen valvonta
R 12	Tampereen Kotilinnasäätiö sr - Muotialan tontin vuokraoikeuden siirtäminen ennen rakentamisvelvoitteen täyttämistä

TARKASTUSMUISTIOT 2017

M 1	Opetus- ja kulttuuriministeriön takaisinperintä Tampereen kaupungille myönnettyistä NAO- ja ENO-erityisavustuksista
M 2	Kaupungin pysäköintihallipaikat
M 3	Tampereen kaupungin tulostamiseen liittyvä tietosuoja

SISÄISET MUISTIOT 2017

S 1	Kassantarkastukset vuonna 2016
S 2	Tampereen Vesi liikelaitoksen työhyvinvointi (tyhy) -toiminta
S 3	Tampereen seudun ammattiopisto, opettajien vuosisidonnainen lisä ja eläke
S 4	Avustajan rekrytointiprosessi