

11.1.2021

Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä tarkastustoimessa

Tarkastuslautakunta ohjaa ja valvoo sen vastuulle kuuluvaa toimintaa. Tarkastuslautakunta vastaa tarkastustoimen hallinnon, talouden sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisesta järjestämisestä. Kaupunginreviisori johtaa ja kehittää tarkastuslautakunnan alaisena tarkastustoimen vastuulle kuuluvaa toimintaa ja vastaa hyvän johtamis- ja hallintotavan toteutumisesta sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Johtamis- ja valvontavastuu kattaa myös omistukseen, sopimukseen ja rahoittamiseen perustuvan toiminnan.

Selonteossa ja perustana olevassa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintatavan kuvauksessa annetaan tiedot:

- miten sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on järjestetty
- miten edellisen vuoden selonteossa raportoidut puutteet on korjattu
- onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella ja
- miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella.

Selonteossa annetaan arvio seuraavien sisäisen valvonnan osa-alueiden nykytilan asianmukaisuudesta ja olennaisista kehittämistarpeista

- hallinto- ja johtamiskulttuuri
- järjestelmällinen ja tuloksellinen riskienhallinta
- johdon ja esimiesten valvontatoimenpiteet
- viestintä ja raportointi
- sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan seuranta ja arviointi.

Toimintaympäristöanalyysi ja riskiprofiili

Tarkastuslautakunta käsittelee 11.1.2021 tarkastustoimen toimintaympäristöanalyysin ja riskiprofiilin. Tarkastustoimessa on tunnistettu merkittävimmät yksikön toimintaa uhkaavat riskit ja määritelty, miten niihin vastataan. Riskien hallinta ja sen seuranta on vastuutettu. Tilikauden aikana ei ole raportoitu merkittävistä riskeistä, joista olisi aiheutunut vahinkoa toiminnalle tai tavoitteiden toteutumiselle.

Arvio sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Tarkastustoimi on kuvannut sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintatavan ja arvioinut nykytilaan liittyviä puutteita sekä on määritellyt kehittämistoimenpiteet liitteenä olevan kuvauksen mukaisesti.

11.1.2021

Kokonaisarviona kaupunginrevisori lausuu, että tarkastustoimen sisäinen valvonta ja riskienhallinta ovat *hyvällä* tasolla. Merkittäviä puutteita *ei ole todettu*. Kehittämistä vaativat keskeisimmät asiat ja toimenpiteet ovat:

- Arvioinnin vaikuttavuuden lisääminen viestinnän eri keinoin.
- Salaisten ja luottamuksellisten asioiden käsittely varmistetaan tietoturva-koulutuksilla.

Tampereella _7_. päivänä tammikuuta 2021

Tarkastustoimi

Erja Viitala
kaupunginrevisori