

Tampella

Sisäisen tarkastuksen koosteraportti

3 | 2022

Kaupunginhallitus 10.10.2022

Sisällys

	Sivu
1 Käsiteltävät sisäisen tarkastuksen raportit	3
2 Konsernihallintoon jäävien tukipalvelusopimusten muutostarpeen arviointi sosiaali-, terveys- ja pelastuspalvelujen siirtyessä	4
3 Pysäköinnin maksutulojen sisäinen valvonta	7
4 Kaupunginhallituksen päätösten valmisteluprosessin tehtävien ja vastuiden selkeyden sisäinen tarkastus	10
5 Liitteet	13
Liite I: Sisäisen valvonnan arviointiasteikko	

1. Käsiteltävät sisäisen tarkastuksen raportit

Tarkastusraportti

Sisäisen valvonnan toimintamalli *

Sisäisen valvonnan toimeenpano **

5/2022

Konsernihallintoon jäävien tukipalvelusopimusten muutostarpeen arviointi sosiaali-, terveys- ja pelastuspalvelujen siirtyessä

Ei arvioitu

Ei arvioitu

R6/2022

Pysäköinnin maksutulojen sisäinen valvonta

Merkittävä kehittämistarve

Merkittävä kehittämistarve

R7/2022

Kaupunginhallituksen päätösten valmisteluprosessin tehtävien ja vastuiden selkeyden sisäinen tarkastus

Hyvä

Tyydyttävä

* Kuinka tuloksellisesti johto ja esimiehet ovat suunnitelleet, määritelleet ja ohjeistaneet sisäisen valvonnan toimintatavat eli mm. vastuut, tehtävät ja toimenpiteet sisäisen valvonnan tavoitteiden saavuttamiseksi?

** Miten tuloksellisesti toimintamalli tai sisäinen valvonta on viety osaksi tarkastuskohteen käytäntöjä, ja miten toimintaohjeita on noudatettu?

R5/2022 Konsernihallintoon jäävien tukipalvelusopimusten muutostarpeen arviointi sosiaali-, terveys- ja pelastuspalvelujen siirtyessä

2. R5/2022

Konsernihallintoon jäävien tukipalvelusopimusten muutostarpeen arviointi sosiaali-, terveys- ja pelastuspalvelujen siirtyessä

Keskeisimmät havainnot ja johtopäätökset

Kokonaiskuvaa kaupungille jäävistä tukipalvelusopimuksista on vaikea muodostaa, koska niistä ei ole luetteloa, jonka avulla kyettäisiin läpikäymään sopimusten sisällöt hinnoitteluperusteluineen.

Sote-siirto ja toiminnan jatkuvuus -projektin Sopimusten ja vastuiden siirto -osaprojektin tehtävään ei sisältynyt selvittää kaupungille jääviä tukipalveluita koskevia sopimuksia.

Riski

Puutteellisen sopimushallinnan vuoksi sopimuksia voi jäädä tunnistamatta ja niistä jää kaupungille turhia kustannuksia.

Suositus

Konsernihallinnon yksiköiden tulisi varmistaa, että vuoden 2023 alusta tukipalvelusopimukset vastaavat kaupungille jäävää toimintaa sekä sisällöllisesti, että hinnoittelultaan. Asiasta raportoidaan konsernijohtajalle 1/2023 mennessä.

Sisäisen tarkastuksen arvio johdon toimenpiteiden riittävydestä

Yksiköt ovat ryhtyneet arvioimaan sopimuksia, ja toimenpiteiden riittävyttä arvioidaan tammikuussa 2023. Tarvittaessa sisäinen tarkastus voi konsultoida asiassa.

Ylimmän johdon edellyttämät toimenpiteet

Konsernihallinnon yksiköt raportoivat suosituksen toteuttamisesta annetussa aikataulussa.

R6/2022 Pysäköinnin maksutulojen sisäinen valvonta

3. R6/2022 (1/2)

Keskeisimmät havainnot ja johtopäätökset / Pysäköinnin maksutulojen sisäinen valvonta – sisäinen tarkastus

Sisäisen valvonnan
tarkoituksenmukaisuus

Sisäisen valvonnan toimintamalli

Kaupunkiympäristön rakennuttaminen ja ylläpito valvoo pysäköinnin maksutulojen tasoa kokonaisuutena sekä seuraa sen kehitystä. Yksikössä on vastuutettu maksutulojen seuraaminen ja taloudellinen raportointi kaupungin sisällä. Finnpark Oy raportoi pysäköinnin euromääräisten maksujen toteuman ja tilittää kaupungille toteuman mukaiset maksutulot ja laskuttaa sopimuksen mukaisen komission säännöllisesti kuukausittain. Sisäisen valvonnan toimintamallissa on kehitettävää mm. toimittajahallinnassa, sopimuksen ajantasaisuudessa sekä tilitysten ja Finnparkin laskutuksen yksityiskohtaisessa valvonnassa. Maksutulojen tilityksissä ei havaittu eroja raportointiin nähden.

Merkittävä
kehittämis-
tarve

Sisäisen valvonnan toimeenpano

Sisäisen valvonnan toimeenpanoa voidaan kehittää riittävälle tarkkuudelle toimintatavoissa, kuten toimittajahallintaan, sopimuksen ajantasaisuuteen sekä tilitysten ja maksujen yksityiskohtaiseen valvontaan liittyvissä käytännöissä. Euromääräinen maksujen toteumaraportointi (tilityksen ja laskutuksen perusta) toimitetaan Finnparkilta. Pysäköinnistä saatavaa muuta toteumaraportointia pyydetään tarvittaessa Finnparkilta, mutta se tukisi myös jatkuvaa sisäistä valvontaa säännöllisesti pyydettyäessä. Finnparkin kanssa solmittu sopimus on 2018 tehtyä teknistä päivitystä lukuun ottamatta vuodelta 2009 eikä se sisällä kuvauksia uusimmista maksuvälineistä ja -tavoista tai niihin liittyvistä riskeistä, kuten maksuliikenteen keskeytyksistä.

Merkittävä
kehittämis-
tarve

Sopimuksessa sovittu Finnparkin komissio on pysynyt muuttumattomana sopimuksen alusta alkaen eikä sen määräytymisen perusteiden mahdollista dokumentointia (laskelmaa, markkina-analyysiä) saatettu tarkastukseen. Komission markkinaehtoista määräytymistä ei siksi voitu arvioida tarkastuksessa.

3. R6/2022 (2/2)

Sisäisen tarkastuksen arvio johdon toimenpiteiden riittävydestä

- Toimenpiteistä merkittävimmät vaativat vielä johdon arviointia jatkotoimenpiteistä, jotta niiden vaativuus, tarkempi toteutus ja aikataulu voidaan määritellä. Johto on sitoutunut toimenpiteiden arviointiin vuoden 2022 loppuun mennessä ja toimenpiteiden toteuttamiseen vuoden 2023 aikana.
- Pidemmällä aikavälillä toteutettavien toimenpiteiden toteutusta ja aikataulua arvioidaan osana tarkastusten seurantaa.
- Laajuudeltaan suppeammat toimenpiteet johto on ilmaissut toteuttavansa vielä vuoden 2022 aikana tai alkuvuodesta 2023. Kaikkiin suosituksiin on laadittu toimenpidesuunnitelmat, aikataulut ja nimetty vastuuhenkilöt.

Ylimmän johdon edellyttämät toimenpiteet

- Ylin johto edellyttää välitöntä toimenpiteisiin ryhtymistä kriittisiksi ja erittäin merkittäviksi luokiteltujen havaintojen korjaamiseksi.

R7/2022 Kaupunginhallituksen päätösten valmisteluprosessin tehtävien ja vastuiden selkeyden sisäinen tarkastus

4. R7/2022 (1/2)

Keskeisimmät havainnot ja johtopäätökset / Kaupunginhallituksen päätösten valmisteluprosessin tehtävien ja vastuiden selkeys – sisäinen tarkastus

Sisäisen valvonnan tarkoituksenmukaisuus

Sisäisen valvonnan toimintamalli

Tampereen kaupungin päätösvalmistelun prosessia tarkastettiin taustalla vaikuttavan sääntelyn, ohjeistuksen ja koulutuksen tai perehdytyksen riittävyiden sekä myös tehokkuuden näkökulmista. Tarkastuksen haastatteluissa, jotka koskivat valikoitua päätösotantaa, arvioitiin päätösvalmistelun prosessin olevan selkeä ja asian käsittelyvaiheet ennen kaupunginhallituksen kokousta olivat tiedossa. Hallintosäännön, hyvän hallinto- ja johtamistavan ja sisäisen valvonnan ohjeen, kaupungin ja konsernihallinnon johtoryhmien roolien tai käytännön toimintamallien ohjeiden lisäksi Tampereen kaupunki on laatinut mm. Valmistelijan ohjeen (22.6.2022), joka on kattava opas valmistelun etenemiseen. Tampereen kaupunki tarjoaa säännöllistä koulutusta valmisteluun liittyen.

Hyvä

Sisäisen valvonnan toimeenpano

Tarkastuksessa läpikäytyjen päätösten osalta ei tuotu esiin merkittäviä haasteita valmisteluprosessin etenemisessä valmistelijoiden näkökulmasta. Konsernihallinnossa päätöksenteon valmistelua tukevat tahot, hallintokoordinaattorit ja juridinen tuki, saavat vaihtelevasti ennakkotietoa kaupunginhallituksen käsittelyyn tulevista päätöksistä ennakkoon ja valmistelun aikataulutuksesta. Palvelualueiden lautakunnissa on erilaisia käytäntöjä kaupunginhallitukseen etenevien päätösten viestinnästä konsernihallintoon. Valmistelun kiireellisyyteen vaikuttavat esimerkiksi annetut aikarajat (esim. lausunnot) tai valmistelun aikaistaminen kaupunginhallituksen käsittelyyn valmisteluprosessin loppuvaiheessa. Tietoisuutta valmisteluun tarjottavasta ohjeistuksesta ja koulutuksen velvoittavuutta voidaan vahvistaa ja tukea valmisteluosaamista. Kesäkuussa 2022 päivitetyn Valmistelijan ohjeen toimeenpanoa voidaan vahvistaa.

Tyydyttävä

4. R7/2022 (2/2)

Sisäisen tarkastuksen arvio johdon toimenpiteiden riittävydestä

- Ohjeisiin ja aikataulutuksiin liittyviä päivitystarpeita on osittain aikataulutettu loppuvuodelle 2022 sekä aivan alkuvuodesta 2023. Koulutusten kehittämiseen ja velvoittavuuteen liittyvät toimenpiteet on arvioitu toteutettavan vuoden 2023 aikana. Aikataulut vastaavat suositusten laajuutta ja vaativuutta.
- Valtuustoaloitteiden vastuun ja sisäisen valvonnan arvioitiin olevan nykytasolla riittäviä.
- Muilta osin tarkastuksessa esitetyt suositukset hyväksyttiin ja niille on laadittu toimenpiteet.

Ylimmän johdon edellyttämät toimenpiteet

- Raportissa kuvatut toimenpiteet toteutetaan.

Liitteet

Liite I: Sisäisen valvonnan arviointiasteikko



Vakavasti puutteellisen sisäisen valvonnan toimintamalli/toimeenpano

- Tarkastuksen tuloksena havaittiin useita yhtäaikaista ja merkittäviä sisäisen valvonnan heikkouksia. Tarkastustulokset yksinään tai yhdessä johtavat lähes täydelliseen sisäisen valvonnan puuttumiseen, minkä vuoksi mahdollisuus virheisiin ja/tai väärinkäytöksiin on suuri.



Sisäisen valvonnan toimintamallin/toimeenpanon merkittävä kehittämistarve

- Tarkastuksen tuloksena havaittiin useita yhtäaikaista sisäisen valvonnan heikkouksia. Tarkastustulokset yksinään tai yhdessä johtavat merkittäviin riskeihin ja/tai väärinkäytösten mahdollisuuteen.



Tyydyttävä sisäisen valvonnan toimintamalli/toimeenpano

- Tarkastuksen tuloksena havaittiin vähäisiä sisäisen valvonnan heikkouksia. Tarkastustulokset voivat yksinään tai yhdessä johtaa riskeihin ja/tai väärinkäytösten mahdollisuuteen.



Hyvä sisäisen valvonnan toimintamalli/toimeenpano

- Tarkastuksen tuloksena ei havaittu merkittäviä sisäisen valvonnan puutteita. Sisäinen valvonta on järjestetty tarkoituksenmukaisesti.