

Konsernimääräys Vuoden 2022 tilinpäätöksen laadinta, 30.11.2022, TRE:7257/02.02.02/2022  
Liite 5 Malli sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan selonteoksi

Malli johdon laatimalle sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen selonteolle, joka viedään hyväksyttäväksi tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä lautakunnalle/johtokunnalle

*Selontekoja laaditaan yhteensä kahdeksan: konsernihallinnon, kaupunkiympäristön palvelualueen, sosiaali- ja terveyspalvelujen palvelualueen, sivistyspalvelujen palvelualueen, elinvoiman ja kilpailukyvyyn palvelualueen sekä Tampereen Vesi Liikelaitoksen, Tampereen Kaupunkiliikenne Liikelaitoksen ja Pirkanmaan Pelastuslaitoksen selonteot.*

Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä X-palvelualueella/konsernihallinnossa/liikelaitoksessa

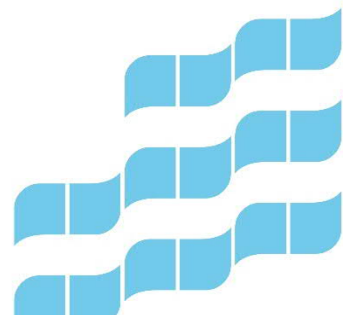
#### Selonteon tausta ja tavoitteet

Kuntalain mukaan toimintakertomukseen on laadittava selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Tampereen kaupungilla selonteon laatimisprosessia hyödynnetään sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämisen välineenä. Tavoitteena on, että sisäisen valvonnan aiheet ovat kokonaisuutena vähintään kerran vuodessa kokonaisuutena johtoryhmien ja toimielinten keskustelun ja kehittämisen kohteena.

Tämän selonteon tausta-aineistona ovat palveluryhmien, liikelaitosten ja yksiköiden toteuttamat sisäisen valvonnan itsearviointit. Itsearvioinnin tavoitteena on auditoida vuosittain olennaisimmat valvontatoimet ja niiden toimivuus johtoryhmätöinä. Arvioinnin perusteella tunnistetaan palvelualueiden, konsernihallinnon ja liikelaitosten tärkeimmät sisäisen valvonnan kehittämiskohteet. Näin sisäistä valvontaa on mahdollista kehittää strategisesti ja käytettävissä olevien kehittämisresurssien mukaan priorisoiden. Tavoitteena on vahvistaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanoa ja kehittämistä olennaisena osana johtamista.

X johtokunta/lautakunta ohjaa ja valvoo X palvelualueen/liikelaitoksen ja sen vastuulle kuuluvaa toimintaa. Se vastaa myös hallinnon, talouden sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja toimivuudesta. Toimielimen riittävän tiedonsaannin turvaamiseksi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan olennaisimmat kehittämiskohteet ja -suunnitelma on koottu alle.

Sisäinen tarkastus kokoaa palvelualueilla, konsernihallinnossa ja liikelaitoksissa toteutettujen itsearviointien ja selontekojen pohjalta koko kaupunkia koskevan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan selonteon kaupungin tilinpäätöksen toimintakertomukseen.



## Yhteenveto palvelualueen/konsernihallinnon/liikelaitoksen sisäisestä valvonnasta

Palvelualueen/konsernihallinnon/liikelaitoksen johtoryhmä on varmistanut, että sisäisen valvonnan arviointi on toteutettu kaikissa toimintayksiköissä.

[Tähän laaditaan Granitessa laadittujen itsearviointien pohjalta yhteenveto koko palvelualueen/konsernihallinnon/liikelaitoksen tasoisesti. Keskeisintä on varmistaa, että yhteenveto vastaa kysymyksiin:

- Miten sisäinen valvonta ja siihen liittyvä riskienhallinta on järjestetty ja millaisia kehittämistarpeita on havaittu?
- Onko valvonnassa havaittu olennaisia puutteita tai toteutuneita riskejä kuluneella tilikaudella, millaisia?
- Miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää kuluvalle taloussuunnittelukaudella?]

## Riskiprofiilit

Lautakunta/johtokunta on käsitellyt palveluryhmien/yksiköiden/liikelaitoksen riskiprofiilit. Toimintayksiköissä on tunnistettu merkittävimmät yksikön toimintaa uhkaavat riskit ja määritelty, miten niihin vastataan. Riskienhallinnan ja seurannan vastuut on määritelty.

Tilikauden aikana ei ole raportoitu merkittävistä riskeistä, joista olisi aiheutunut vahinkoa toiminnalle tai tavoitteiden toteutumiselle.

tai:

Mikäli toiminnassa (esim. tietojärjestelmät, henkilöstö), investoinneissa, rahoituksessa, tms. on toteutunut riski/vahinko, joka on vaikuttanut merkittävästi yksikön toimintaan, selvitä tapaus lyhyesti ja arvio sen euromääräisestä arvosta sekä korjaustoimenpiteet, jotta vastaava riski ei toteudu uudelleen.

## Arvio sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Kokonaisarviona sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämistä vaativat keskeisimmät kehittämistarpeet ja toimenpiteet ovat:

*2-4 kehittämiskohdetta ja suunnitelma kehittämiseksi alle.*

- XX
- XX
- XX

