

Konsernimääräys Vuoden 2023 tilinpäätöksen laadinta, 29.11.2023, TRE:4809/02.02.02/2023
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 kuusi: konsernihallinnon, kaupunkiympäristön palvelualueen, sivistyspalvelujen palvelualueen, elinvoiman ja kilpailukyvyyn palvelualueen sekä Tampereen Vesi Liikelaitoksen ja Tampereen Kaupunkiliikenne Liikelaitoksen selonteot

Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä palvelualueella /konsernihallinnossa/liikelaitoksessa

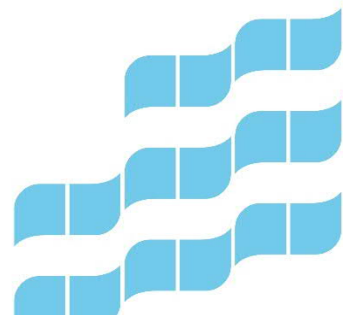
Selonteon tausta ja tavoitteet

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 johtoryhmien ja toimielinten keskustelun, kehittämisen ja tiedonsaannin aiheina.

Tämän selonteon tausta-aineistona ovat palveluryhmien/liikelaitosten /yksiköiden toteuttamat sisäisen valvonnan itsearviointit. Itsearviointin tavoitteena on arvioida vuosittain olennaisimmat valvontatoimet ja niiden toimivuus johtoryhmätyönä. Arvioinnin perusteella tunnistetaan 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.

Johtokunta/lautakunta ohjaa ja valvoo 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, ja niihin liittyviä tausta-aineistoja käydään läpi kokouksessa tarpeen mukaan.

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 ohjeiden mukaisesti.

[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. Yksiköissä on tunnistettu merkittävimmät 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 toteutumiseksi.

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

