

Sisäisen tarkastuksen koosteraportti

2 / 2024

Kaupunginhallitus 16.12.2024

Tarkastusjohtaja Heini Ruski, sisäinen tarkastus

Sisällys

1 Sisäisen tarkastuksen toiminta	3
2 Keskeiset havainnot	4
3 Toimeenpanon seuranta	7
4 Yhteenveto	8

1 Sisäisen tarkastuksen toiminta

- Sisäinen tarkastus on kaupunginhallituksen, pormestarin ja konsernijohtajan riskiperustainen, riippumaton ja objektiivinen arviointi- ja konsultointitoiminto. Sisäisen tarkastuksen työ kohdistuu koko organisaation toiminnan sisäiseen valvontaan, riskienhallintaan, johtamis- ja hallintoprosesseihin sekä konsernivalvontaan. Sisäinen tarkastus on työkalu, joka tukee toiminnallaan organisaation kehittämistä ja tavoitteiden saavuttamista.
- Vuoden 2024 jälkipuoliskon raportin yhteenvedossa käsitellään kuusi tarkastusta. Käsitellyistä tarkastuksista kolme on toteutettu osana sisäisen tarkastuksen vuoden 2024 toimintasuunnitelmaa. Muut ovat suunnitelman ulkopuolisia kohdennettuja tarkastuksia.
- Jälkimmäisen vuosipuoliskon tarkastuksiin kuuluu myös sosiaalihuollon palveluhankintoja koskeva tarkastus, joka käsiteltiin kaupunginhallituksen kokouksessa jo 2.9.2024 (§ 322). Kaupunginhallitukselle on toimitettu asiaan liittyvä lisätieto kokouksen oheismateriaaliksi.
- Sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelma 2024 on toteutettu kokonaan lukuun ottamatta henkilötietojen linkaarenhallintaa koskevaa tarkastusta, joka on loppuvaiheessa ja käsitellään seuraavan raportoinnin yhteydessä.

Kuva: Laura Vanzo

2 Keskeiset havainnot

Kohde	Tavoitteet	Yhteenveto
<i>Digitalisaation edistäminen ja riskienhallinta projekteissa</i>	Tavoitteena oli arvioida digitalisaatioprojektien tavoitteiden toteutumisen seuranta ja riskienhallinnan kattavuutta.	Kaupungilla on käytössä suunnitelmallinen projektien toteuttamisen toimintamalli. Digitalisaation edistymisen seuranta on mahdollista kehittää entisestään varmistamalla, että tavoitteet asetetaan jokaiseen projektiin, ja tarvittaessa tavoitteita tarkennetaan työn edetessä. Myös projektien talousseuranta tulee vahvistaa, jotta käytettävissä olevan määrärahat saadaan allokoitua mahdollisimman vaikuttavasti. Tarkastuksessa annettiin suosituksia myös riskienhallinnan, työkalujen ja raportoinnin kehittämiseksi.
<i>Lapintien kiertoliittymän rakentaminen ja Rongankadun parantaminen</i>	Tavoitteena oli arvioida urakan toteuttamista sekä aikataulun ja muiden sopimusvelvoitteiden noudattamista.	Rakentaminen viivästy useasta syystä. Viivästykset käsiteltiin ja hyväksyttiin työmaakouksissa. Tarkastuksen perusteella suositeltiin rakennuttajalle tarkempaa sopimuseuranta, dokumentointia ja tarvittaessa sopimuksen sanktiomekanismien järjestelmällisempää hyödyntämistä.

2 Keskeiset havainnot

Kohde	Tavoitteet	Yhteenveto
<i>Vuokrasopimusten hallinta</i>	Tavoitteena oli arvioida erityisesti tilavuokrauksen ehtojen pääperiaatteita ja toimintatapoja sekä vuokrasopimusohjausta ja -hallintaa.	Kiinteistöt, tilat ja asuntopolitiikka -palveluryhmä hallinnoi yhtenäisellä tavalla tilojen ja maa-alueiden kokonaisuutta, mutta myös usealla muulla palveluryhmällä on vuokranantajan rooli esimerkiksi tilavuokraajina. Sisäinen tarkastus suosittelee paremman kokonaisuudenhallinnan tueksi suunnitelmallisempia hallintakäytäntöjä näille edelleenvuokrattujen tilojen sopimuksille. Lisäksi annettiin suosituksia tiloja ja tila-avustuksia koskevan päätöksenteon ja läpinäkyvyyden lisäämiseksi. Sisäinen tarkastus suosittelee, että tilojen käytöstä laaditaan sopimukset, joissa on toimijoiden yhdenvertaisen kohtelun ja kaupungin edun turvaavat ehdot.
<i>Järjestelmäpoikkeama kaupunkiympäristön palvelualueella</i>	Tavoitteena oli arvioida kohdennetusti yksittäisen tietojärjestelmäkokonaisuuden hallintaa, poikkeamaan liittyvien tapahtumien kulkua ja siihen johtaneita syitä.	Tarkastuksessa tehtiin havaintoja muun muassa puutteellisista tehtävä- ja vastuunjaosta sekä tietoturvatöiden toteutuksesta. Yksittäinen kohtuullisen lievä poikkeama antoi tilaisuuden tarkentaa valvontatöiden toteutusta. Tietoturvariskit ovat entistä merkittävämpiä ja todennäköisempiä, ja kaupungin tulee jatkossakin analysoida yksittäiset poikkeamat ja oppia niistä. Järjestelmäpoikkeamaan liittyvät yksityiskohdat ovat salassa pidettäviä julkisuuslain 24 § 15-kohdan perusteella.

2 Keskeiset havainnot

Kohde	Tavoitteet	Yhteenveto
<i>Sisäinen valvonta ja riskienhallinta valikoiduissa konserni-yhtiöissä</i>	Tavoitteena oli arvioida konsernivalvonnan näkökulmasta sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä viidessä yhtiössä.	Sisäisen tarkastuksen valitsemat tarkastuskohteet olivat Tampereen Infra Oy, Tampereen Tilapalvelut Oy, Tredu-kiinteistöt Oy, Tullinkulman Työterveys -konserni ja Monetra Pirkanmaa Oy. Yhtiöiden kanssa käytiin läpi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä konserniohjeen edellyttämistä näkökulmista. Tarkastuksen perusteella sisäinen valvonta ja riskienhallinta on järjestetty asianmukaisesti, eikä erityisiä poikkeamia tullut esille. Yhtiöille annetut suositukset koskivat pääosin riskienhallinnan toteutusta sekä sisäisen tarkastuksen järjestämistä. Omistajaohjaukselle annettiin suosituksia mm. omistajaohjauksen strategiseen kehittämiseen sekä omistajaohjaukäytäntöjen systematiikan lisäämiseen.
<i>Tampereen seudun työväenopiston hallinnon ja talouden sisäinen valvonta</i>	Tavoitteena oli arvioida työväenopiston hallinnon ja talouden sisäisen valvonnan järjestämistä suhteessa olennaiseen lainsäädäntöön, kaupungin ohjeistuksiin sekä hyvän hallintotavan ja sisäisen valvonnan periaatteisiin ja suosituksiin.	Työväenopiston johtamisen kehittämiseksi suositeltiin muun muassa hallinnon työnkuvien ja rekrytoinnin toimintatapojen tarkentamista sekä läpinäkyvyyden lisäämistä johtamisessa ja viestinnässä. Lisäksi havaittiin kehittämistarpeita yksittäisissä hallinnon valvonta- ja hyväksyntäkäytännöissä. Tarkastuksen perusteella sisäinen tarkastus suosittelee myös tilojen käytön periaatteiden määrittelyä ja yhtenäistämistä koko sivistyspalveluissa.

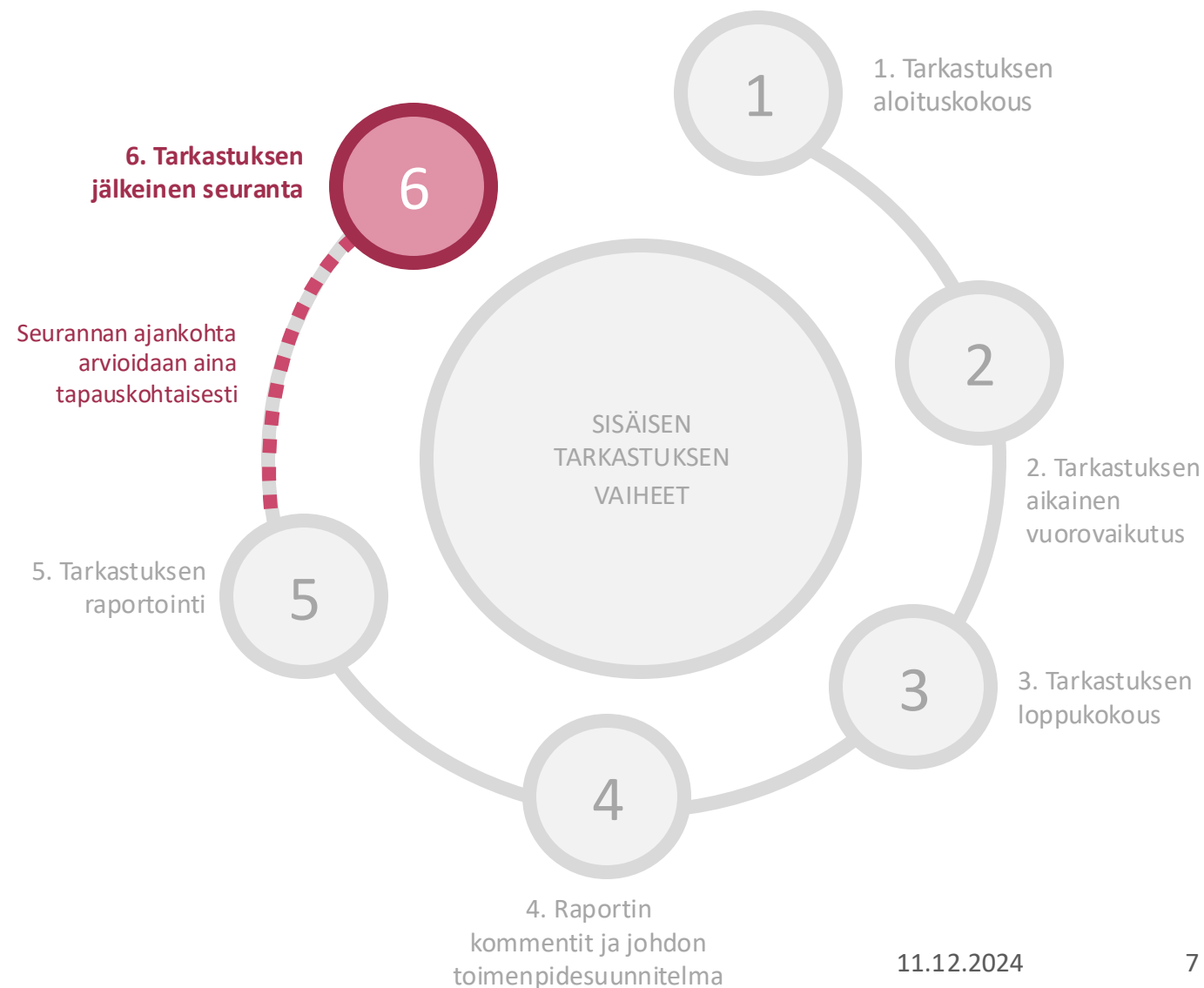
3 Toimeenpanon seuranta

Tarkastuksiin on laadittu johdon toimenpidesuunnitelma, joilla annettuja suosituksia ja uudistuksia toteutetaan. Sisäinen tarkastus arvioi toimenpidesuunnitelman laatua ja riittävyyttä.

Sisäinen tarkastus seuraa johdon toimenpiteiden toimeenpanoa.

Seuranta jatkuu, kunnes riskit on riittävällä tavalla hallittu.

Seurannan tulokset raportoidaan pormestarille ja konsernijohtajalle.



4 Yhteenveto

Vuoden 2024 jälkimmäisen puolivuotiskauden aikana tehdyssä tarkastustyössä havaitut tärkeimmät sisäisen valvonnan kehittämistä vaativat valvontatoimenpiteet:

1

Sopimukseen sisältyvän työnjaon selkeys

Sopimuksissa määriteltävä
työnjako käytännössä ja
sen toteutumisen seuranta
ja valvonta arjessa

2

Strateginen johtaminen, vision selkeys

Vision jakaminen kaikille
osapuolille, läpinäkyvyys
johtamiseen tulevaisuuden
suunnan selkeydellä

3

Riskienhallinnan integrointi johtamiseen

Riskien käsittely ja
hallintatoimien
toteuttaminen
yhteisymmärryksessä

4

Tilojen käytön hallinta

Tilojen hallinointiin ja
käyttöön liittyvä
yhtenäisyys, roolit ja
vastuut

