

Kaupunginhallitukselle

Raportointi sisäisen valvonnan kehittämistä liikunta- ja nuorisopalveluissa

1. Tilintarkastaja: Kaupungin tulee varmistaa, että vastaavia laajamittaisia vapaakortti- tai vastaavia järjestelyjä ei ole muissa kaupungin yksiköissä ja mikäli näitä havaitaan, tulee niistä luopua viivytyksettä. Kaupungin tulee selvittää, mihin korjaaviin toimenpiteisiin sen tulee mahdollisesti ryhtyä muun muassa verotuksen osalta.

Sivistyspalveluiden johtaja Lauri Savisaari: Liikunnan vapaakorttikäytännöstä luovuttiin helmikuussa 2023, ja kulttuuri- ja museokorttikäytännöstä on luovuttu jo aiemmin. Lopetetun liikunnan vapaakorttikäytännön veroseuraamusvaikutuksia on pyritty arvioimaan. Selvityksen mukaan vuoden 2022 aikana korttia käytettiin kuntosaleihin ja uimahalleihin yhteensä 1127 kertaa 70 eri vapaakortilla. Uimahallien käytön kokonaisarvo on ollut 6 309,60 euroa ja kuntosalien kokonaisarvo on ollut 431,95 euroa, jos aikuinen olisi maksanut matkakortilla kertakäynnin. Tarkkoja henkilötasoisia tietoja kortin käytöstä ole saatavilla järjestelmästä. Vapaakortin käyttö on tehdyn selvityksen perusteella ollut kuitenkin vähäistä henkilötasolla.

Henkilöstöjohtaja Niina Pietikäinen: Johdon työpaja teemalla ”henkilöstön huomioiminen ja etuudet Tampereella” järjestettiin tammikuussa 2024. Työpajassa tarkasteltiin kaupungin nykyisiä käytänteitä verotusohjeiden näkökulmasta. Tiedossa ei ole muita verotuksen kannalta ongelmallisia kohdennettuja henkilöstöetuksia. Kaupungin ohjeistusta henkilöstöetuksista tarkennetaan tarvittavilta osin. Lisäksi jatketaan osaamista vahvistavia keskusteluja ja tilaisuuksia hr-asiiantuntijoiden ja asian kannalta olennaisten viiteryhmien kanssa.

2. Tilintarkastaja: Hankinnoista tulee tehdä asianmukaiset päätökset ja sopimukset. Hankinnat tulee kilpailuttaa kaupungin ohjeistuksen mukaisesti. Laskujen tulee sisältää riittävät tiedot, jotta ne on mahdollista täsmäyttää sopimukseen tarkastettaessa laskut.

Sivistyspalveluiden johtaja Lauri Savisaari: Kaupungin hankintayksikkö on käynnistynyt 2023 ja palvelualueille on nimetty hankintapäälliköt. Palvelut ja tavarat hankitaan asianmukaisesti kaupungin hankintaohjeistusta noudattaen. Liikunta ja nuoriso -palveluryhmän johtoryhmässä ja esihenkilöille on viestitty toistuvasti, että hankinnat tehdään hankintaohjeistuksen mukaisesti, tarvittaessa hankinta-asiiantuntijoiden ja juristien tukemana.

Laskutusprosessiin liittyviä koulutuksia on järjestetty esihenkilöille ja viestitty henkilöstölle prosessin vastuista ja käytännöistä. Tarkastusraportin suositusten mukaisesti ostolaskujen tarkastusprosessi on käytössä ja toimii.

Esihenkilöt tarkastavat jokaisen alaisensa laskun ja kirjaavat SAP-järjestelmän muistioon laskun oikeellisuuden ja mihin tarkoitukseen hankinta on tehty. Myös työntekijät jo hankkiessaan kirjaavat ostoselvitykseen, mitä ja mihin tarkoitukseen hankitaan. Vasta tämän jälkeen lasku tulee hyväksyntään liikunta- ja nuorisajohtajalle tai nuorisopalvelujohtajalle.

Koulutukset on toteutettu yhteistyössä sivistyspalvelujen taloushallinnon kanssa. Koulutukset ovat liittyneet hankintoihin ja niihin liittyviin ohjeistuksiin, SAP-järjestelmän käyttöön, talouden hoitoon, tiliöinteihin ja asiatarkastusprosessiin sekä oikeanlaisiin kirjaamistapoihin.

Liikunta ja nuoriso -palveluryhmässä työvaate- ja työvälinehankintojen osalta on kartoitettu hankintapaikat, kilpailutusta ollaan tarvittavin osin aloittamassa. Yksikössä on listattu mitä työasuja ja miten usein kullekin työntekijäryhmälle on tarpeen hankkia. Hankinnoissa on huomioitava erilaiset työolosuhteet, esim. uimahallit, jäähallit, ulkoliikunta.

3. Tilintarkastaja: Liikuntapalveluiden sopimukset tulee käydä läpi ja varmistaa niiden asianmukaisuus ja luoda sellaiset valvontakontrollit, että sopimusten hallinnointi on valvottua ja läpinäkyvää.

Sivistyspalveluiden johtaja Lauri Savisaari: Liikuntapalvelut käy sopimukset läpi vuoden 2024 aikana lakiasiainyksikön antamien ohjeiden mukaisesti. Työ on edelleen kesken.

4. Tilintarkastaja: Osakeyhtiöille myönnettäville avustuksille tulee luoda ohjeistus huomioiden de minimis- ja liikuntalain säännökset sekä kartoittaa kaupunkitasolla myönnettävät vastaavat avustukset ja arvioida näiden yhteensopivuus valtioneuvoston säännösten kanssa. Huomioitavaa on, että sivistys- ja kulttuurilautakunnalla säilyy valvontavastuu delegoimissaan asioissa.

Sivistyspalveluiden johtaja Lauri Savisaari: Liikuntapalvelut käy avustuksia koskevat käytännöt läpi vuoden 2024 aikana. Lautakunta on käsitellyt avustuskriteereitä 29.11.2023 § 55. Suurimmat muutokset tehty projektitukiin, joiden osalta liikunta- ja nuorisajohtajan myöntämisen toimivalta on rajattu alle 15 000 euron suuruisiin avustuksiin. Tila-avustusten kartoittaminen on meneillään. Kaikissa liikuntatiloissa ulkopuolisten käytössä olevista tiloista (varastot ym.) tehdään sopimus, ja tarvittaessa tila-avustukset tuodaan lautakunnan päätettäväksi. Toimijoiden kanssa tehdään sopimukset tai tila-avustuspäätökset. Avustukset myönnetään yleishyödylliseen toimintaan avustustoiminnan periaatteiden mukaisesti.

1.6.2023 aloittaneen kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan delegointipäätökset ovat ajan tasalla. Viranhaltijoille delegoidut kohdeavustuspäätökset tulevat kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan otto-oikeuden piiriin, ja lautakunta valvoo delegoimiaan asioita käyttämällä tarvittaessa otto-oikeuttaan. Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnalle raportoidaan säännöllisesti (3-4 krt./v) tarkastusraporttien suositusten mukaisten toimenpiteiden toteutumisesta.

5. Tilintarkastaja: Liikuntapaikkavuorot tulee varata varausprosessin kautta ja luoda valvontakontrollit sille, että kaikista vuoroista saadut tulot tulevat kaupungille.

Sivistyspalveluiden johtaja Lauri Savisaari: Kaikki vuorovaraukset tulevat asiakaspalvelun ja olemassa olevan varausprosessin kautta. Henkilöstöä on asiasta informoitu jo alkuvuodesta 2023. Sekä asiakaspalvelua että kenttähenkilöstöä on informoitu siitä, että hinnastosta poikkeavia muutoksia on oikeus yksittäistapauksissa tehdä ainoastaan liikunta- ja nuorisajohtajalla ja jokaisesta muutoksesta tehdään viranhaltijapäätös Selma-järjestelmässä. Lisäksi on tehty kuukausittainen seurantajärjestelmä seurojen maksujen seurantaan, kun seuranta aikaisemmin toteutettiin kerran vuodessa.

Timmi-vuorovarausjärjestelmän ja SAP-järjestelmän täsmäyttäminen ovat valmistelussa.

6. Muut valvonnan ja esihenkilötyön kehittämiseksi tehdyt toimenpiteet

Sivistyspalveluiden johtaja Lauri Savisaari: Esihenkilötyön vahvistamiseksi liikuntapalvelujen esihenkilöille on järjestetty pakollisia koulutuksia työaikalainsäädännöstä, esihenkilön vastuista ja velvollisuuksista sekä työsuojelulainsäädännöstä. Työaikojen seurantaan on hankittu välineistöä (työnantajan hankkimat älypuhelimet, joiden avulla työssä- ja poissaolokirjaukset tehdään), jota otetaan jatkuvasti käyttöön laitteiden saamisen myötä. Tarvittavien hankintojen ja koulutusten jälkeen liikuntapalveluissa tullaan ottamaan laaja-alaisesti työvuorosuunnittelujärjestelmä Titania

käyttöön, siihen asti toimitaan erillisillä työvuorosuunnittelulistoilla. Titania koulutukset on aloitettu ja niitä jatketaan.

Työaikalainsäädännön ja kaupungin säännösten noudattamiseen kiinnitetään erityistä huomiota. Ylitöiden muodostuminen sisäisen tarkastuksen havaitsemalla tavalla ei ole enää mahdollista ja mahdollisia ylitöitä teetetään kaupungin ohjeiden mukaisesti. Sivistyspalvelujen henkilöstöhallinto tukee esihenkilötyötä tiivistyneellä yhteistyöllä sekä säännöllisillä tilaisuuksilla.

Sisäisen tarkastuksen ja siitä seuranneiden toimenpiteiden jälkeen jäähalliin on palkattu uutta henkilöstöä ja uusi esihenkilö tullaan palkkaamaan. Liikunta- ja nuorisopalveluihin tullaan perustamaan uusi kehittämisspäällikön tehtävä, joka osaltaan tulee edelleen parantamaan palveluryhmän sisäisiä prosesseja ja kehittämistyötä.

Koko sivistyspalveluihin on perustettu uusi hallintopäällikön tehtävä, joka on täytetty vuoden 2024 alusta. Hallintopäällikkö tukee osaltaan hyvän hallinto ja johtamistavan osaamista liikunta- ja nuorisopalveluissa ja varmistaa ja vahvistaa hallinnollisten prosessien oikeellisuutta ja ohjausta.

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnalle on annettu liikunta- ja nuorisoyksikköön kohdentuneiden erityistarkastusraporttien toimenpiteiden tilannekatsaus kokouksessa osana lautakunnan ajankohtaiskatsausta 29.11.2023 (§ 50). Lisäksi kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta käsitteli 21.2.2024 (§ 21) vuoden 2023 toimintaa koskevan selonteon sisäisen valvonnan järjestämisestä.