

Konsernimääräys hyväksytty 22.12.2021, voimaan 1.1.2022, Dnro TRE:4894/00.05.02/2021

Sisäisen tarkastuksen järjestäminen ja toiminta

1	Konsernimääräyksen sisältö.....	1
2	Sisäisen tarkastuksen tarkoitus ja tehtävä.....	1
3	Standardit ja eettiset säännöt.....	2
4	Asema ja tietojensaantioikeudet.....	2
5	Toiminnan suunnittelu.....	2
6	Raportointi.....	3
7	Laadunvarmistus ja kehittäminen.....	3
8	Väärinkäytösten ilmoituskanavan hallinnointi.....	3
9	Voimaantulo.....	4

1 Konsernimääräyksen sisältö

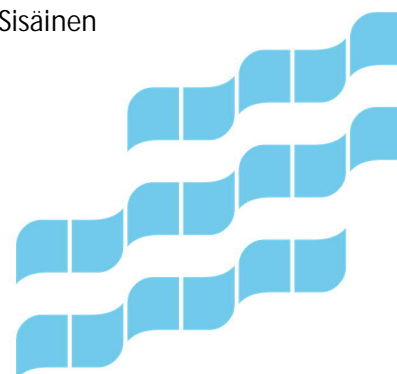
Konsernimääräyksessä täsmennetään konsernihallinnon toimintasääntöä tarkemmin sisäisen tarkastuksen tarkoitus ja tehtävä, toimintaa velvoittavat standardit, asema ja tietojensaantioikeus sekä suunnittelun, toiminnan ja raportoinnin ja laadunvarmistuksen toimintatavat. Konsernijohtaja hyväksyy konsernimääräyksen.

2 Sisäisen tarkastuksen tarkoitus ja tehtävä

Sisäinen tarkastus on kaupunginhallituksen, pormestarin ja konsernijohtajan riskiperustainen, riippumaton ja objektiivinen arviointi- ja konsultointitoiminto. Sisäinen tarkastus tukee toiminnallaan organisaation kehittämistä ja tavoitteiden saavuttamista. Sisäisen tarkastuksen työ kohdistuu koko organisaation toiminnan sisäiseen valvontaan, riskienhallintaan, johtamis- ja hallintoprosesseihin sekä konsernivalvontaan.

Tavoitteena on edistää toiminnan lainmukaisuutta ja eettisyyttä, omaisuuden turvaamista sekä johtamisessa ja päätöksenteossa käytettävän tiedon luotettavuutta. Sisäinen tarkastus edistää työllään eettisen johtamiskulttuurin kehittymistä sekä väärinkäytösten tunnistamista ja ennaltaehkäisyä.

Sisäisen tarkastuksen tulee huolehtia riittävästä yhteistyöstä ulkoisen tarkastuksen sekä riskienhallinta- ja lakitoimintojen kanssa. Sisäisellä tarkastuksella ei ole vastuuta tai toimivaltaa tarkastettavista toiminnoista tai kohteista. Sisäinen



tarkastus ei osallistu toimintaan, joka voi vaarantaa riippumattomuuden ja objektiivisuuden.

3 Standardit ja eettiset säännöt

Sisäinen tarkastus noudattaa sisäisen tarkastuksen kansainvälisiä ammattistandardeja ja eettisiä sääntöjä. Eettiset säännöt edistävät luottamusta sisäisen tarkastuksen toimintaan, sen objektiivisuuteen ja puolueettomuuteen. Sisäisen tarkastuksen toimintaa ohjaavat eettiset säännöt ovat rehellisyys, objektiivisuus, luottamuksellisuus ja ammattitaito.

4 Asema ja tietojensaantioikeudet

Sisäinen tarkastus toimii konsernijohtajan alaisuudessa. Sisäinen tarkastus kohdentuu Tampereen kaupungin toimintaan, millä tarkoitetaan kaupungin ja kaupunkikonsernin toiminnan lisäksi osallistumista kuntien yhteistoimintaan sekä muuta omistukseen, sopimukseen ja rahoittamiseen perustuvaa toimintaa.

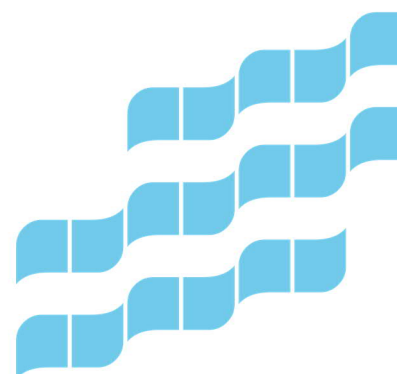
Sisäisellä tarkastuksella on oikeus saada salassapitoa koskevien säädösten estämättä ja veloituksetta kaikki tehtävänsä hoitamiseksi tarpeelliset tiedot ja asiakirjat sekä tietojärjestelmien käyttöoikeudet. Lisäksi se on oikeutettu saamaan kaupungin muilta toimintayksiköiltä ja arviointien kohteilta tehtäviensä hoitamisen kannalta tarpeellista apua.

Sisäisen tarkastuksen päälliköllä tai hänen nimeämällään on läsnäolo- ja puheoikeus toimintayksiköiden johtoryhmien kokouksissa ja muissa tiedonsaannin kannalta tarpeellisissa tilaisuuksissa.

5 Toiminnan suunnittelu

Sisäinen tarkastus kohdentaa ja toteuttaa tarkastuksia riippumattomasti ja objektiivisesti strategisten painopisteiden, vuosisuunnitelman, sekä havaittujen riskien ja kontrolliheikkouksien mukaan. Sisäisen tarkastuksen strategisten painopistealueiden määrittelyssä otetaan huomioon mm. kaupungin toiminnan tavoitteisiin, toimintaan ja kontroleihin vaikuttavia toimintaympäristön muutoksia.

Sisäinen tarkastus laatii ja esittää vuosittain toimintaympäristön muutoksiin ja riskeihin perustuvan vuosisuunnitelman ja resurssitarpeet kaupunginhallitukselle ja konsernijohtajalle. Arviointien kohdentamisessa otetaan huomioon kaupunginhallituk-



sen, pormestarin ja konsernijohtajan näkemykset. Vuosisuunnitelmaa päivitetään tarvittaessa olennaisten toimintaympäristön muutosten ja riskien perusteella.

6 Raportointi

Sisäinen tarkastus raportoi kunkin arvioinnin tuloksista arvioinnin kohteiden lisäksi kaupunginhallitukselle, pormestarille ja konsernijohtajalle. Sisäinen tarkastus raportoi viivytyksettä pormestarille ja konsernijohtajalle havaitsemistaan merkittävistä hyvän hallinto- ja johtamistavan vastaisista toimintatavoista, sisäisen valvonnan tai riskienhallinnan puutteista sekä väärinkäytösepäilyistä. Sisäinen tarkastus valmistelee kaupunginhallituksen vuosittaisen selonteon sisäisen valvonnan järjestämisestä. Selonteon osana esitetään toimintakertomusta vastaavat tiedot tarkastustoiminnasta.

Sisäinen tarkastus raportoi kustakin tarkastuksesta keskeiset tulokset sekä arvion tarkastuksen kohteen määrittelemistä kehittämistoimenpiteistä. Sisäinen tarkastus antaa tarkastettavasta tai arvioitavasta kohteesta vastuussa oleville mahdollisuuden esittää näkemyksensä havainnoista ja johtopäätöksistä ennen lopullisen raportin antamista, ellei ole perusteltua syytä menetellä toisin.

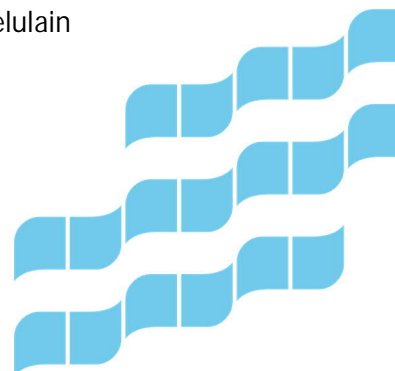
Sisäinen tarkastus seuraa ja arvioi annettujen suositusten tilaa ja toteutumista säännöllisesti. Suositusten seurannan tuloksista raportoidaan kaupunginhallitukselle ja pormestarille, konsernijohtajalle sekä tarkastuksen kohteen toiminnasta ja valvonnasta vastaavalle johtavalle viranhaltijalle. Merkittävistä havaituista poikkeamista raportoidaan kaupunginhallitukselle.

7 Laadunvarmistus ja kehittäminen

Sisäisellä tarkastuksella on jatkuva laadunvarmistusmenettely ja säännöllisin väliajoin toteutettavat sisäiset ja ulkoiset laadun arvioinnit. Laadunvarmistusmenettely kattaa sekä tilaajan että ostopalveluin hankittavan sisäisen tarkastuksen toiminnan.

8 Väärinkäytösten ilmoituskanavan hallinnointi

Sisäinen tarkastus vastaa puolueettomasti ja riippumattomasti ilmoittajansuojelulain mukaisen väärinkäytösten ilmoituskanavan ja selvittämisen prosessin hallinnasta sekä mahdollisten jatkotoimenpiteiden käynnistämisestä. Sisäinen tarkastus voi hyödyntää ilmoitusten käsittelyssä ja selvittämisessä moniammatillista käsittelytiimiä, asiantuntijaa tai ulkopuolista palveluntuottajaa, joita koskee kulloinkin voimassa olevasta laista ja asetuksesta tuleva sääntely kuten ilmoittajansuojelulain



vaatimukset asian käsittelystä Sisäinen tarkastus ylläpitää prosessikuvausta ilmoitusten käsittelystä ja selvittämisestä.

Ilmoituksen kohteena olevalla yksiköllä ja/tai henkilöllä on velvollisuus avustaa ilmoituksen perusteella käynnistettävissä selvityksissä sisäistä tarkastusta sekä käsittelyyn ja selvittämiseen osallistuvia.

9 Voimaantulo ja päivittäminen

Tämä konsernimääräys tulee voimaan 1.1.2022. Määräyksellä kumotaan 1.8.2021 voimaan tullut samasta aiheesta annettu konsernimääräys (konsernijohtajan päätös 5.8.2021 § 96, TRE:4894/00.05.02/2021).

Sisäisen tarkastuksen on vuosittain arvioitava konsernimääräyksen päivitystarpeet ja tarvittaessa esitettävä siihen tehtävät muutokset.

Juha Yli-Rajala
konsernijohtaja

Tiedoksi

Kaupunginhallitus, konsernihallinto, palvelualueet, liikelaitokset, sisäinen tarkastus

