

Tampella

Sisäisen tarkastuksen koosteraportti

4 | 2023

Kaupunginhallitus 11.9.2023

Lisätiedot: Heini Ruski, tarkastusjohtaja, etunimi.sukunimi@tamper.fi

Sisällyys

	Sivu
1 Käsiteltävät sisäisen tarkastuksen raportit	3
2 Tampereen kaupungin ja Business Tampereen yhteistyö	4
3 Liikuntapalveluiden sisäisen valvonnan erityistarkastus	6

1 Käsiteltävät sisäisen tarkastuksen raportit

Sisäisen tarkastuksen laatimat raportit

R9-2023 Tampereen kaupungin ja Business Tampereen yhteistyö

R10-2023 Liikuntapalveluiden sisäisen valvonnan erityistarkastus

2 Tampereen kaupungin ja Business Tampereen yhteistyö R9 2023

Johdon yhteenveto

Business Tampere ja Visit Tampere solmivat vuosittain palvelusopimuksen Tampereen kaupungin kanssa. Business Tampereen sopimus kuvaa perusrahoituksella tarjottavia yrityspalveluita sekä Tampereen kaupungin erillistilauksia ja muita erillisrahoituksella järjestettäviä palveluita ja ohjelmia. Sopimuksissa on kuvattu toimenpidekokonaisuuksia tulostavoitteineen, joiden toteutumista mitataan osittain määrällisten mittareiden avulla ja osittain sanallisina tavoitteina. Mittareita on Business Tampereen palvelusopimuksessa kehitetty vuonna 2023 laajemmin määrälliseen suuntaan, mutta ei kuitenkaan yksityiskohtaisesti.

Business Tampere ja Visit Tampere raportoivat kirjallisesti palvelusopimuksessa määriteltyjen tavoitteiden tilanteen, ja muuten yhteistyö tapahtuu elinkeinojohtajien kokouksen ja käytännön toiminnan kautta mm. erillissopimusten mukaisissa hankkeissa ja ohjelmissa. Tarkastuksessa suositellaan kaupungin sopivan Business Tampereen ja Visit Tampereen kanssa tarkemman tason suunnitelmista perusrahoituksen toimintaan sekä sopimuksen edellyttämistä resursseista. Samoin erillistilauksiin suositellaan Tampereen kaupungin ja Business Tampereen tarkempien toimintasuunnitelmien dokumentointia. Toimintasuunnitelmilla ja resurssien käytön yksityiskohtaisemmalla suunnittelulla tuetaan varojen käytön sisäistä valvontaa myös laskutuksen oikeellisuuden arvioimisessa. Business Tampere ja Visit Tampere raportoivat toiminnastaan sopimuskauden lopulla kirjallisesti ja arvioivat tällöin toiminnan toteutumista ja tavoitteiden saavuttamista. Seuranta käsitellään elinkeinojohtajien kokouksessa.

Kaupunki käy aktiivisesti keskusteluja Business Tampereen ja Visit Tampereen kanssa, mutta dokumentointikäytännöt vaihtelevat. Muistioita laaditaan muodollisemmista kokouksista, kuten elinkeinojohtajien tai kaupunkimarkkinoinnin ohjausryhmän kokouksista. Omistajaohjauksen yhteistyön systemaattinen dokumentointi tukisi sidosyksikköohjausta.

2 Tampereen kaupungin ja Business Tampereen yhteistyö R9 2023

Johdon yhteenveto

Sisäisen tarkastuksen arvio johdon toimenpiteiden riittävydestä

Toimenpiteet ovat alustavia, joten niitä on mahdollista arvioida kattavasti, kun vuotta 2024 koskeva sopimus on allekirjoitettu. Sopimusohjauksesta vastaavat viranhaltijat ovat kuitenkin suhtautuneet suosituksiin asianmukaisesti ja kehittämistyö on käynnistynyt.

Ylimmän johdon edellyttämät toimenpiteet

Kaupungin johto edellyttää, että tarkastussuosituksia noudatetaan, ja sisäiselle tarkastukselle annetaan tietoa kehittämisestä seuraavan seurantakierroksen yhteydessä.

3 Liikuntapalveluiden sisäisen valvonnan erityistarkastus R10 2023

Johdon yhteenveto

Tarkastuksessa kartoitettiin ja arvioitiin Tampereen kaupungin liikuntapalvelujen sisäisen valvonnan periaatteita ja toimintatapoja. Liikuntapalveluiden toiminnassa havaittiin useita sisäisen valvonnan kehittämistarpeita.

Sisäliikuntapaikkojen tarkastuskäyntien perusteella suositellaan, että liikuntapalvelut kartoittaa vuokrattavaksi kelpoisten tilojen käytön ja varmistaa, että ulkopuolisten tahojen, esim. yhdistysten, säännöllisessä käytössä olevista tiloista on olemassa ajantasaiset vuokrasopimukset ja että vuokran määräytymiselle määritellään hinnoitteluperiaatteet niin, että avustustoiminnan periaatteita sovelletaan tarvittaessa seurojen yhdenvertainen kohtelu huomioiden. Tampereen kaupunki vuokraa liikuntatiloja Sporty World Oy:lta koulujen ja päiväkotien käyttöön ja mikäli vuoroja jää tai tiloissa järjestetään tapahtuma, kaupunki itse myy vuoroja pääosin esimerkiksi seuroille. Suositellaan varmistettavan, että sisäliikuntavuorojen käyttökorvaus Sporty World Oy:ltä vastaa Tampereen kaupungin maksamaa vuokraa.

Liikuntavuorojen laskuttamisen asianmukaisuuden varmistamiseksi suositellaan lisättävän varmennustoimia mm. siten, että liikuntapalvelut kartoittaa mahdollisuutta saada tilanvarausjärjestelmä Timmiin hälytystoiminnon tilanteelle, jossa järjestelmä tunnistaa laskuttamattomia vuoroja, tai määrittää muun menettelytavan laskuttamattomien vuorojen seurantaan. Liikuntapaikkojen vuorojen jakamisen ja priorisoinnin läpinäkyvyyden ja yhdenvertaisuuden varmistamiseksi suositellaan, että liikuntapalveluissa määritetään periaatteet vuorojen jakamiselle ja priorisoinnille. Lisäksi on tärkeää määrittää ylätasen (hinnoittelu)periaatteet Tampereen kaupungin liikuntapaikoille.

Tampereen kaupungin liikunta- ja nuorisopalveluissa on tiedotuslehti Liikkuva Tampere, jota on tuotettu vuodesta 2005 alkaen. Suositellaan, että kaikki yhteistyöhön liittyvät sopimukset etsitään ja arkistoidaan sopimushallintajärjestelmään ja sopimukseen liittyvien tilausten asiatarkastusta ja dokumentointia tarkennetaan. Lehden tarpeellisuutta on myös hyvä arvioida koko Tampereen kaupungin näkökulmasta yhteistyössä konserniviestinnän kanssa. Lisäksi liikuntapalvelujen tuleviin tarjouspyyntöihin suositellaan tarkempaa erittelyä tarjousten poissulkemisperusteista ja muista arviointiperusteista, tarjouspyyntöjen vaatimusten välttämättömyyden varmennusta ja mahdollisten hylättyjen tarjousten vertailua yhtenäisesti. Kaupunkia suositellaan pidättäytymään solmimasta henkilösidonnaisia konsultointi- tai palvelusopimuksia, joissa henkilötyöpäivät vastaavat täysipäiväistä työntekoa Tampereen kaupungille.

3 Liikuntapalveluiden sisäisen valvonnan erityistarkastus R10 2023

Johdon yhteenveto

Sisäisen tarkastuksen arvio johdon toimenpiteiden riittävydestä

Sivistyspalvelujen palvelualueen johto on käynnistänyt useita projekteja sisäisen valvonnan kehittämiseksi vuoden aikana tehtyjen tarkastushavaintojen vuoksi. Uudistusvaatimukset ovat mittavia, joten työ edellyttää aikaa ja resursseja. Sisäisen tarkastuksen arvion mukaan työ etenee kuitenkin suunnitelmallisesti ja johto on suhtautunut asianmukaisesti toiminnan kehittämiseen. Uuden liikunta- ja nuorisajohtajan rekrytointi on käynnissä, ja uudistusten läpivienti on uuden johtajan merkittävä tehtävä.

Ylimmän johdon edellyttämät toimenpiteet

Kaupungin johto edellyttää, että tarkastussuosituksia noudatetaan suunnitelmallisesti. Johto edellyttää palvelualueen johdolta säännöllistä raportointia työn edistymisestä. Myös sisäinen tarkastus seuraa tiiviisti kehittämistyötä, ja tarkastuskohteen edellytetään antavan sisäiselle tarkastukselle tietoa edistymisestä seurantakierrosten yhteydessä.

