

Konsernimääräys 5.8.2021, Dnro TRE:4894/00.05.02/2021

Sisäisen tarkastuksen järjestäminen ja toiminta

1	Sisäisen tarkastuksen toiminta.....	1
2	Sisäisen tarkastuksen tarkoitus ja tehtävä.....	1
3	Sisäisen tarkastuksen standardit ja eettiset säännöt	2
4	Asema ja tietojensaantioikeudet.....	2
5	Ammattitaito ja huolellisuus	3
6	Toiminnan suunnittelu.....	3
7	Raportointi ja seuranta	4
8	Laadunvarmistus- ja kehittämisohjelma	4
9	Voimaantulo.....	4

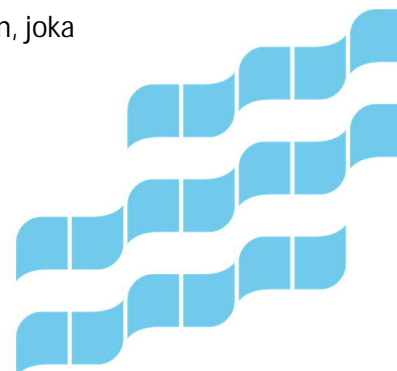
1 Sisäisen tarkastuksen toiminta

Konsernimääräyksessä määritellään hallintosäännön määräyksiä täsmentäen Tampereen kaupungin sisäisen tarkastuksen tarkoitus ja tehtävä, toimintaa velvoittavat standardit, asema ja tietojensaantioikeus, suunnittelun, toiminnan ja raportoinnin sekä laadunvarmistuksen menettelytavat.

2 Sisäisen tarkastuksen tarkoitus ja tehtävä

Sisäinen tarkastus on kaupunginhallituksen ja ylimmän johdon riskiperustainen, riippumaton ja objektiivinen arviointi- ja konsultointitoiminto. Sisäinen tarkastus arvioi järjestelmälliseen lähestymistapaan perustuen kaupunkikonsernin toiminnan hyvän hallinto- ja johtamistavan, sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämisen asianmukaisuutta ja tuloksellisuutta. Arviointien ja konsultointien tarkoituksena on tukea tuloksellisuuden, lainmukaisuuden ja eettisyyden, omaisuuden turvaamisen sekä johtamisessa ja päätöksenteossa käytettävän tiedon luotettavuuden kehittymistä. Lisäksi sisäinen tarkastus edistää toiminnallaan kaupunkikonsernin ennakoivaa ja tuloksellista riskienhallintaa, väärinkäytösmahdollisuuksien ennaltaehkäisyä ja havaitsemista sekä eettisen johtamiskulttuurin kehittymistä.

Sisäisen tarkastuksen tulee huolehtia riittävästä yhteistyöstä ja yhteydenpidosta ulkoisen tarkastuksen sekä riskienhallinta- ja lakitoimintojen kanssa. Sisäisellä tarkastuksella ei ole vastuuta tai toimivaltaa tarkastettaviin kohteisiin tai toimintoihin liittyen. Sisäinen tarkastus ei osallistu toimintaan, joka



voi vaarantaa sisäisen tarkastuksen riippumattomuuden ja objektiivisuuden. Konsultointi ei saa vaarantaa sisäisen tarkastuksen riippumattomuutta ja objektiivisuutta.

3 Sisäisen tarkastuksen standardit ja eettiset säännöt

Sisäinen tarkastus noudattaa sisäisen tarkastuksen kansainvälisiä standardeja 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.

Rehellisyys

Sisäisten tarkastajien rehellisyys on perusta luottamukselle ja heidän arvioidensa uskottavuudelle.

Objektiivisuus

Sisäiset tarkastajat osoittavat erityistä ammatillista objektiivisuutta kerätessään, arvioidessaan ja välittäessään tietoja tutkimastaan toiminnosta tai prosessista. Sisäiset tarkastajat arvioivat tasapuolisesti kaikkia asiaan vaikuttavia näkökohtia, eivätkä tarkastajan omat edut tai toiset henkilöt vaikuta tehtyihin arvioihin.

Sisäisen tarkastajan tulee pidättäytyä arvioimasta sellaisia toimintoja, joista hän on ollut vastuussa viimeksi kuluneen vuoden aikana. Sisäisen tarkastuksen tehtävien suorittamisessa on otettava huomioon hallintolain esteellisyysäädökset.

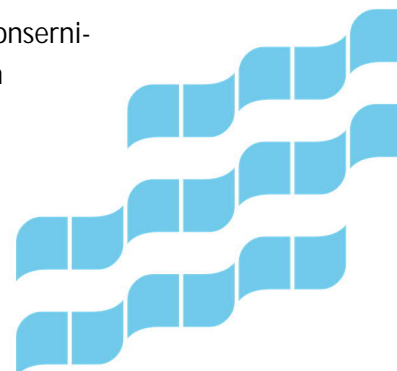
Sisäisen tarkastuksen on ilmoitettava konsernijohtajalle riippumattomuutta tai objektiivisuutta vaarantavista tekijöistä ja olennaisista poikkeamista sisäisen tarkastuksen ammattistandardeista.

Luottamuksellisuus

Sisäiset tarkastajat ottavat huomioon saamansa tiedon merkittävyyden ja omistajuuden eivätkä paljasta tietoja ilman asiaankuuluvia valtuuksia, ellei kyseessä ole lakiin tai ammattiin liittyvä velvollisuus. Tarkastusasiakirjojen julkisuus määräytyy viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain mukaisesti.

4 Asema ja tietojensaantioikeudet

Sisäinen tarkastus toimii konsernijohtajan alaisuudessa. Konsernijohtaja hyväksyy sisäisen tarkastuksen toimintaa koskevan



konsernimääräyksen. 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.

Tarkastusjohtajalla tai hänen nimeämällään tarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus toimintayksiköiden johtoryhmien kokouksissa ja muissa tiedonsaannin kannalta tarpeellisissa tilaisuuksissa.

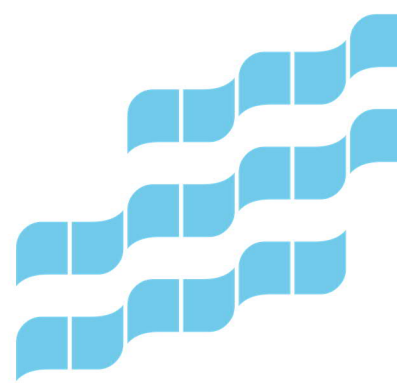
5 Ammattitaito ja huolellisuus

Sisäisellä tarkastustoiminnolla tulee kokonaisuutena olla tai sen tulee hankkia tehtäviensä suorittamiseen tarvittavat tiedot, taidot ja muu pätevyys. Sisäiset tarkastajat toimivat huolellisesti ja käyttävät tehtävässään tarvittavia tietoja, taitoja ja kokemusta. Sisäisen tarkastajan tulee sitoutua tehtävien edellyttämään jatkuvaan ammatilliseen kehittymiseen. Sisäinen tarkastus voi käyttää ulkopuolisia asiantuntijoita tehtäviensä suorittamiseen. Sisäinen tarkastus arvioi ja kehittää toimintaansa jatkuvasti tuloksellisen toimintansa varmistamiseksi.

6 Toiminnan suunnittelu

Sisäinen tarkastus kohdentaa ja toteuttaa tarkastuksiaan riippumattomasti ja objektiivisesti strategiaan painopistealueisiin, tarkastussuunnitelmaan, sekä havaittuihin riskeihin ja kontrolliheikkouksiin perustuen. Sisäisen tarkastuksen strategisten painopistealueiden määrittelyssä otetaan huomioon kaupungin toimintaan ja kontrolleihin vaikuttavia toimintaympäristön muutoksia.

Sisäinen tarkastus laatii ja esittää vuosittain toimintaympäristön ja riskien analysointiin perustuvan toimintasuunnitelman ja resurssitarpeet kaupunginhallitukselle ja konsernijohtajalle. Arviointien kohdentamisessa otetaan huomioon kaupunginhallituksen, pormestarin ja konsernijohtajan näkemykset. Toimintasuunnitelmaa päivitetään tarvittaessa olennaisten toimintaympäristön muutosten, riskien ja kontrollien perusteella.



7 Raportointi ja seuranta

Sisäinen tarkastus laatii kaupunginhallitukselle ja konsernijohtajalle vuosittain sisäisen tarkastuksen toimintakertomuksen, missä esitetään keskeisimmät havainnot ja suositukset sekä niiden seurannan tulokset. Sisäinen tarkastus raportoi kunkin arvioinnin tuloksista arvioinnin kohteiden lisäksi kaupunginhallitukselle, pormestarille ja konsernijohtajalle.

Sisäinen tarkastus raportoi viivytyksettä 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.

Sisäinen tarkastus raportoi kustakin tarkastuksesta keskeiset havainnot ja suositukset sekä tarkastuksen kohteen kehittämistoimenpiteet. Sisäinen tarkastus antaa tarkastettavasta tai arvioitavasta kohteesta vastuussa oleville mahdollisuuden esittää näkemyksensä havainnoista ja arviostaan ennen lopullisen raportin antamista, ellei ole perusteltua syytä menetellä toisin.

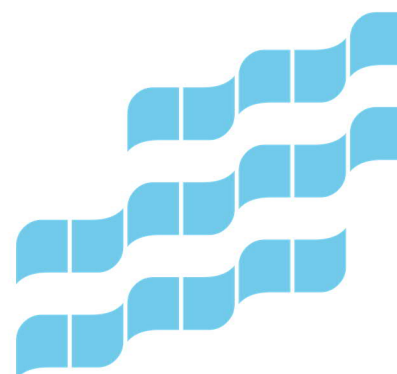
Sisäinen tarkastus seuraa ja arvioi annettujen suositusten tilaa ja toteutumista säännöllisesti. Suositusten seurannan tuloksista raportoidaan kaupunginhallitukselle ja konsernijohtajalle sekä tarkastuksen kohteen toiminnasta ja valvonnasta vastaavalle johtavalle viranhaltijalle.

8 Laadunvarmistus- ja kehittämisohjelma

Toiminta on laadukasta ja sitä kehitetään jatkuvasti. Sisäinen tarkastus on oikeutettu käyttämään mainintaa "Noudattaa sisäisen tarkastuksen kansainvälisiä ammattistandardeja". Sisäisellä tarkastuksella on jatkuva laadunvarmistusmenettely ja säännöllisin väliajoin toteutettavat sisäiset ja ulkoiset laadun arvioinnit.

9 Voimaantulo

Tämä konsernimääräys tulee voimaan 5.8.2021. Sisäisen tarkastuksen on vuosittain arvioitava konsernimääräyksen päivitystarpeet ja tarvittaessa esitettävä siihen tehtävät muutokset. Sisäisen tarkastuksen konsernimääräys annetaan tiedoksi tilivelvolliselle johdolle ja toimintayksiköille.



Tällä konsernimääräyksellä kumotaan 4.9.2017 samasta asiasta annettu tarkastustoimikunnan toimintasäntö, Dnro TRE:6237/00.01.01/2017.

Juha Yli-Rajala
konsernijohtaja

Tiedoksi

Kaupunginhallitus, konsernihallinto, palvelualueet, liikelaitokset, sisäinen tarkastus

