

Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä tarkastustoimessa

Tarkastuslautakunta ohjaa ja valvoo tarkastustoimen vastuulle kuuluvaa toimintaa. Tarkastuslautakunta vastaa toimintayksikön hallinnon, talouden sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisesta järjestämisestä. Kaupunginreviisori johtaa ja kehittää tarkastuslautakunnan alaisena sen vastuulle kuuluvaa toimintaa ja vastaa hyvän johtamis- ja hallintotavan toteutumisesta sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Johtamis- ja valvontavastuu kattaa myös omistukseen, sopimukseen ja rahoittamiseen perustuvan toiminnan.

Tarkastuslautakunta on käsitellyt 25.1.2022 tarkastustoimen toimintaympäristöanalyysin, sisäisen valvonnan toimintavan kuvauksen ja itsearviointin (tilinpäätös, liite 5).

Tarkastustoimen sisäinen valvonta ja riskienhallinta on järjestetty alla esitettävien sekä tilinpäätöksen liitteessä tarkemmin kuvattujen sisäisen valvonnan osa-alueiden toimintatapojen kuvausten ja itsearviointien mukaisesti.

Hallinto- ja johtamiskulttuuri

Kaupungin ohjeita päivitetään ja lainsäädäntöön tehdään muutoksia. Uusia ohjeita käsitellään yksikössä ja koulutuksissa. Ajan tasalla pysyminen edellyttää jatkuvaa kouluttautumista.

Järjestelmällinen ja tuloksellinen riskienhallinta

Kokonaisarvio riskienhallinnan nykytilasta ja kehittämistarpeista: Pienen yksikön riskienhallinta liittyy jokapäiväiseen toimintaan ja keskeiset riskit on kartoitettu. Riskienhallinta pyritään kytkemään kiinteäksi osaksi tavanomaisia toimintaprosesseja ja työskentelyä. Riskiprofiilia arvioidaan jatkuvana toimintana ja erityisesti uuden arviointivuoden ja -kauden alkaessa. Erityistä huomioita tulee kiinnittää esteellisyyteen sekä lakien ja ohjeiden noudattamiseen.

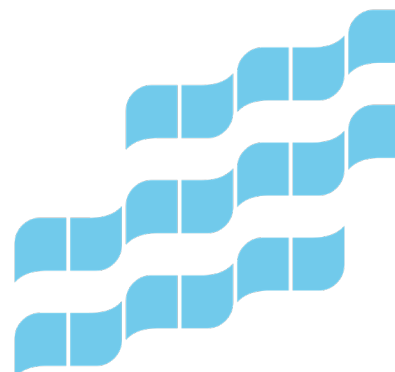
Johdon ja esimiesten valvontatoimenpiteet

Valvontatoimet liittyvät usein päivittäiseen toimintaan ja ne toteutetaan oman toiminnan prosessien mukaisesti.

Viestintä ja raportointi

Yksikön toimintaan sisältyy jatkuvasti luottamuksellisen ja salaisen tiedon käsittelyä ja viestinnän ja raportoinnin toimintatavoissa on huomioitu tämä. Tietoturvakoulutukset ovat kehittämistoimia. Arviointikertomuksen viestintä ja tiedottaminen on jokavuotinen kehittämisen kohde.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan seuranta ja arviointi



Valvontatoimet liittyvät usein päivittäiseen toimintaan ja ne toteutetaan oman toiminnan prosessien mukaisesti. Arvioinnin vaikuttavuutta ja viestinnän kehittämistä on tarpeen parantaa jatkuvasti.

Riskiprofiili

Tarkastuslautakunta on käsitellyt 25.1.2022 tarkastustoimen riskiprofiilin. Toimintayksikössä on tunnistettu merkittävimmät yksikön toimintaa uhkaavat riskit ja määritely, miten niihin vastataan. Riskien hallinta ja sen seuranta on vastuutettu. Tilikauden aikana ei ole raportoitu merkittävästä riskeistä, joista olisi aiheutunut vahinkoa yksikön toiminnalle tai tavoitteiden toteutumiselle.

Arvio sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Tarkastustoimi on kuvannut sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintatavan ja arvioinut nykytilaan liittyviä puutteita sekä on määritellyt kehittämistoimenpiteet liitteenä olevan kuvauksen mukaisesti.

Kokonaisarviona kaupunginrevisori lausuu, että tarkastustoimen sisäinen valvonta ja riskienhallinta ovat *hyvällä* tasolla. Merkittäviä puutteita *ei ole todettu*. Kehittämistä vaativat keskeisimmät asiat ja toimenpiteet ovat:

- Arvioinnin vaikuttavuuden lisääminen viestinnän eri keinoin.
- Salaisten ja luottamuksellisten asioiden käsittely varmistetaan tietoturvakoulutuksilla.

Tampereella 25. päivänä tammikuuta 2022

Tarkastustoimi

Erja Viitala
kaupunginrevisori

