

Tampella

# Sisäisen tarkastuksen koosteraportti

1 / 2024

Kaupunginhallitus 10.6.2024

Tarkastusjohtaja Heini Ruski, sisäinen tarkastus

# Sisälllys

- 1 Sisäisen tarkastuksen toiminta
- 2 Keskeiset havainnot
- 3 Toimeenpanon seuranta
- 4 Yhteenveto

# 1 Sisäisen tarkastuksen toiminta

- Sisäinen tarkastus on kaupunginhallituksen, pormestarin ja konsernijohtajan riskiperustainen, riippumaton ja objektiivinen arviointi- ja konsultointitoiminto. Sisäisen tarkastuksen työ kohdistuu koko organisaation toiminnan sisäiseen valvontaan, riskienhallintaan, johtamis- ja hallintoprosesseihin sekä konsernivalvontaan. Sisäinen tarkastus on työkalu, joka tukee toiminnallaan organisaation kehittämistä ja tavoitteiden saavuttamista.
- Vuoden 2024 ensimmäisen raportin yhteenvedossa käsitellään kuusi tarkastusta. Käsitellyistä tarkastuksista viisi on toteutettu osana sisäisen tarkastuksen vuoden 2023 toimintasuunnitelmaa. Yksi tarkastuksista on ylimmän johdon sisäiselle tarkastukselle osoittama toimeksianto



## 2 Keskeiset havainnot

### Tarkastus

### Tarkastuksen tavoite

### Havainnot

*Yleisiin kokouksiin liittyvät liikenteen poikkeusjärjestelyt*

Tarkastuksen tavoitteena oli kartoittaa yleisten kokousten aikaisiin poikkeusliikennejärjestelyihin liittyviä menettelyjä.

Viranomaisyhteistyön koetaan toimivan hyvin. Suositellaan kokousten aikaisten toimintamallien suunnittelua entistä tiiviimmässä yhteistyössä viranomaisen ja liikennejärjestelyistä vastuussa olevien toimijoiden kanssa. Kehittämistyö on edennyt jo kevään aikana.

*Johdon edustamisen ja matkustamisen periaatteet*

Tarkastuksen tavoitteena oli arvioida johdon edustamisen ja matkustamisen periaatteita, käytäntöjä ja menettelyjä sekä niiden toimivuutta verrattuna kaupungin hallinto- ja taloussääntöön, mahdolliseen muuhun ohjeistukseen sekä yleisiin hyviin käytänteisiin.

Asiatarkastus on huolellista ja mahdolliset epäselvät tilanteet selvitetään asianmukaisella tavalla. Dokumentointia, ohjeistuksia ja toimintatapojen yhdenmukaista noudattamista on mahdollista kehittää entisestään läpinäkyvyyden varmistamiseksi. Kehittämistyö on edennyt jo kevään aikana.

## 2 Keskeiset havainnot

Tarkastus	Tarkastuksen tavoite	Havainnot
<i>Viikinsaaren toiminnan kokonaisuus</i>	Tarkastuksen tavoitteena oli arvioida Viikinsaaren toimintaa. Arviointi kohdistui kaupungin omaan ja sidosryhmien toimintaan. Arviointiperusteita olivat mm. sisäiset ohjeistukset, lainsäädäntö, johtavat käytännöt ja hyvä hallintotapa.	Aloitettua kehitystyötä pidettiin hyvänä. Kokonaisvaltaista kehitystyötä on tärkeää jatkaa ja viedä käytännön toimintaan. Viikinsaaren strateginen merkitys tulisi muotoilla uudelleen yhteistyössä. Kehittämisessä on kiinnitettävä huomiota selkeisiin vastuunjakoihin ja toiminnasta solmittuihin sopimuksiin. Kaupallisen toiminnan rajapinnassa on varmistettava ratkaisujen markkinaehtoisuus.
<i>Sopimus-hallinnan ja -valvonnan organisointi</i>	Tarkastuksen tavoitteena oli arvioida Tampereen kaupungin sopimustenhallinnan ja -valvonnan organisointia ja prosesseja sekä niiden toimivuutta suhteessa tavoitteisiin ja hyviin käytäntöihin.	Organisoinnissa havaittiin vahvuuksia mutta myös tehostettavaa. Sopimustenhallinnan ohjeistus on laajasti saatavilla ja sopimushallinnan järjestelmän automatisointi helpottaa valvontaa. Prosesseja sekä järjestelmää on mahdollista hyödyntää entistä yhdenmukaisemmin ja laajemmin. Lisäksi sisäinen tarkastus suosittelee lisäämään sopimusten taloudellisen seurannan mahdollisuuksia järjestelmäkehityksellä.

## 2 Keskeiset havainnot

Tarkastus	Tarkastuksen tavoite	Havainnot
<i>Katutila- valvonnan menojen ja tulojen tarkastus</i>	Tarkastuksen tavoitteena oli kartoittaa ja arvioida Tampereen kaupungin katutilavalvonnan tulojen ja menojen valvonnan pääperiaatteita ja toimintatapoja.	Katutilamaksujen valvonnassa noudatetaan suunniteltuja prosesseja. Katulupien todellisen keston valvontaan ja laskutusprosessiin suositeltiin pieniä parannuksia. Matkalippujen tarkastusmaksujen perintä yhteistyössä palveluntuottajien kanssa ei ole toteutunut asianmukaisesti ja siihen suositeltiin uudistuksia.
<i>Tampereen Kaupunki- liikenne Liikelaitoksen hyvän hallinnon tarkastus</i>	Tarkastuksen tavoitteena oli arvioida Tampereen Kaupunkiliikenne Liikelaitoksen hallinto- ja ohjausjärjestelmän organisointia ja toimivuutta suhteessa hyvän hallinnointitavan periaatteisiin ja suosituksiin.	Tarkastuksessa havaittiin puutteita kaupungin ohjeiden ja hyvän hallintotavan noudattamisessa. Kilpailutuksessa ja kaupungin sääntöjen noudattamisessa on parannettavaa. Laskutustiedoissa havaittiin puutteita, joiden arvioitiin heikentävän myös laskujen hyväksynnän edellytyksiä. Tulevissa uudistuksissa tulee varmistaa erityisesti riittävä hyvän hallinto- ja johtamistavan osaaminen sekä avainhenkilöriskien hallinta.

# 3 Tarkastusten seuranta

Tarkastuksiin on laadittu johdon toimenpidesuunnitelma, joilla annettuja suosituksia ja uudistuksia toteutetaan. Sisäinen tarkastus arvioi toimenpidesuunnitelman laatua ja riittävyttä.

Sisäinen tarkastus seuraa johdon toimenpiteiden toimeenpanoa.

Seuranta jatkuu, kunnes riskit on riittävällä tavalla hallittu.

Seurannan tulokset raportoidaan pormestarille ja konsernijohtajalle.



# 4 Yhteenveto

Vuoden 2024 ensimmäisen puolivuotiskauden aikana tehdyssä tarkastustyössä havaitut tärkeimmät sisäisen valvonnan kehittämistä vaativat valvontatoimenpiteet:

## Sopimusjohtaminen

Hankinnan ja sopimushallinnan ohjeiden noudattaminen, sopimusten elinkaarenhallinta

## Ostolaskuprosessi

Toimittajien laskujen tietosisältö, asiatarkastajan selvitysten riittävyys

## Vastuiden määrittely

Yhtenäisen johtamisnäkömyksen ja vastuunjaon laatiminen poikkihallinnollisissa hankkeissa

## Päätöksenteko

Lainmukaisuuden arviointi ja dokumentointi päätöksenteon yhteydessä



