



6.2.2024

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan riskienhallinnan jaoston kokous

Aika	6.2.2024 klo 10-11.30
Paikka	Microsoft Teams
Osallistujat	valtioneuvoston apulaiscontroller Esko Mustonen, valtiovarainministeriö (puheenjohtaja) erityisasiantuntija Antti En, valtioneuvoston kanslia talousjohtaja Risto Hakoila, ulkoministeriö erityisasiantuntija Sanni Hocksell, puolustusministeriö suunnittelija Sanna Virtaniemi, sisäministeriö finanssineuvos Sami Napari, valtiovarainministeriö erityisasiantuntija Tuija Laukkanen, maa- ja metsätalousministeriö hallitusneuvos Pasi Ovaska, liikenne- ja viestintäministeriö johtava asiantuntija Ville Autero, työ- ja elinkeinoministeriö asiantuntija Mauri Yltiö, ympäristöministeriö assistentti Kristiina Päivärinne, valtiovarainministeriö (sihteeri)
Poissa	johtava asiantuntija Minna Branders, oikeusministeriö turvallisuuspäällikkö Kari Santalahti, sisäministeriö talousjohtaja Matti Hyytinen, maa- ja metsätalousministeriö
Kutsutut asiantuntijat	erityisasiantuntija Terhi Sääskilahti, valtiovarain controller –toiminto

1. Kokouksen avaus

Puheenjohtaja avasi kokouksen ja toivotti kaikki tervetulleiksi.

2. Asialistan ja edellisen kokouksen 17.11.2023 pöytäkirjan hyväksyminen

Asialista ja edellisen kokouksen pöytäkirja hyväksyttiin sellaisenaan.

3. Sisäisen valvonnan toimintaohje ja arviointikehikon päivitys

Puheenjohtaja kertoi arviointikehikon päivityksestä. Kuten jo aikaisemmissa kokouksissa on tullut esille, edellinen arviointikehikko on julkaistu 2018. Nyt päivitettävään kehikkoon konkreettisimpina muutoksina tulossa korruptiotorjunnan integrointi sekä kestävyyskysymysten huomioiminen.

Arviointikehikon uudistamien lisäksi kirjoitetaan toimintaohje, joka tukee sisäisen valvonnan järjestämistä. Kolmantena tuotoksena arviointikehikon ja toimintaohjeen rinnalle syntyy perustelumuistio.

Arviointikehikko päivitetään perustelumuioston ja toimintaohjeen pohjalta. Arviointikehikon viitekehyksenä toimii edelleen COSO-malli sekä tavoitetilat.

Terhi Sääskilahti esitteli perustelumuioston sisällysluettelon rakennetta ja kertoi, miten se on muodostunut. Ensimmäisessä osassa lähdetään liikkeelle hyvästä hallinnosta ja siitä miten sisäinen valvonta siihen liittyy ja kuinka ne toimivat yhteen. Toisessa osassa pyritään tuomaan esille miten sisäinen valvonta ja riskien hallinta voitaisiin järjestää, mitä on säädösperustana taustalla ja mitä ne käsitteinä tarkoittavat. Osiossa on tavoitteena tuoda konkretiaa siihen, mitä kolme talousarvioasetuksen sisäisen valvonnan tavoitetta tarkoittavat käytännön toimintatavoissa. Kolmanteen osaan on koottu sisäisen valvonnan näkökulmasta erityistä huomiota vaativia asioita. Katsottiin muistion sisältöosa-alueiden sisältöjä.

Perustelumuioston luonnos esitetään jaostolle ennen lausuntokierroksia. Tavoitteena on, että huhtikuussa 2024 muistio on avoimella lausuntokierroksella, jotta arviointikehikko, perustelumuiostio sekä toimintaohje olisivat hyödynnettävissä jo tämän vuoden arviointivahvistuslausumia tehdessä.

Puheenjohtaja lisäsi vielä, että muistion kohderyhmänä on organisaation johto ja ne jotka miettivät sisäisen valvonnan järjestämistä. Arviointikehikko toimii työkaluna sisäisen valvonnan toimijoille.

Todettiin, että jaostolla olisi hyvä olla kommentointimahdollisuus vielä ennen varsinaista lausuntokierrosta. Jaoston jäsenet pidetään informoituna työn etenemisestä. Välitetään sähköpostilla tieto jäsenille, kun taustamuistioluonnos on luettavissa jaoston työtilassa.

4. Kysely valtion virastojen, rahastojen ja liikelaitosten riskienhallinnan tilasta

Esko Mustonen kertoi, että riskienhallinnan kysely on toimitettu kirjanpitoyksiköiden, rahastojen ja liikelaitosten kirjaamoihin helmikuun alussa, ja vastausaikaa on helmikuun 29. päivään saakka.

Edellisessä jaoston kokouksessa esiteltyyn kyselyrunkoon ei ole tullut suurempia muutoksia. Taustamuuttujakysymykset lisäävät teknisistä syistä kysymysten lukumäärää, mutta varsinaisia riskienhallintaa koskevia kysymyksiä on edelleen noin 30.

Kysely päädyttiin toteuttamaan Webropol-kyselyjärjestelmällä alkuun suunnitellun DVV:n järjestelmän sijaan, koska DVV:n järjestelmästä saatavan datan analysointi todettiin olevan työlästä.

Aiemman kyselyn yhteydessä saadut kommentit tieturvaan liittyen on huomioitu kyselyn toteutuksen järjestämisessä. On arvioitu, että kyselyn toteutus Webropol-kyselyjärjestelmällä on kysymysten perusteella riittävän

tietoturvallinen. Vastaajille tarjotaan kuitenkin heidän niin halutessaan mahdollisuus vastata kyselyyn myös muuta kautta.

Kyselyssä on muutamia uusia kysymyksiä liittyen riskienhallinnan tietopohjaan, riskienhallinnan integrointiin, ja tietojärjestelmien hyödyntämiseen. lisäksi avoimena kysymyksenä on toiveet yhteisen kehittämisen kohteiksi.

Vastauksista saatujen tulosten perusteella saadaan kuva riskienhallinnan tilasta, kehittämistarpeista sekä meneillään olevista kehittämishankkeista. Tarkoituksena on myös selvittää, miten riskienhallinnasta tuotettu dokumentaatio on tähän mennessä palvellut käyttäjiä.

Aikaisemmin toteutetun kyselyn vastauksista toimitettiin hallinnonaloille omat raportit omien vastausten selvittämiseksi. Tällä kerralla ei olla vielä päätetty, miten toimitaan.

Kysely palvelee myös TSI-hankkeen lähtökohtia sekä jaoston tulevaisuuden ja menneen kauden arviointia.

5. Ajankohtaista

a. TSI-hanke

OECD työstää edelleen VVC:n taustamateriaalien ja yhteisten keskustelujen pohjalta nykytilakuvausta.

Hankkeelle on asetettu kansallinen tukiryhmä ja tiimi 18.12.2023.

Tukiryhmänä toimii sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunta. Ryhmän tehtävänä on tukea ja seurata hankkeen työtä, toimia vuorovaikutuksessa OECD:n kanssa kommentoiden ja sparraten OECD:n havaintoja, työtä ja ehdotuksia.

Kaikki hankkeen tuotokset käsitellään myös jaostoissa.

Kansallisen tiimin tehtävänä on yhteydenpito OECD:n ja EU-komission kanssa ja huolehtia yhteyksistä mahdollisiin muihin hankkeisiin, työryhmiin ja sidosryhmiin.

Tiimin tehtävänä on myös olla mukana koordinoimassa ja organisoimassa OECD:n järjestämissä erilaisissa tilaisuuksissa hankkeeseen liittyen.

Hankkeen viestintä suunnitellaan yhdessä VM:n viestinnän tukemana, hankkeen etenemisen perusteella. Hankeikkuna toimii perustietolähteenä hankkeen osalta.

Hankeen alkuvaiheen aikataulun lykkäytyminen saattaa vaikuttaa myös jaoston kokousten aikatauluihin.

b. Hallituksen vuosikertomus

Hallituksen vuosikertomuksesta ollaan puhuttu jo aikaisemmissa jaoston kokouksissa, ja keskustelujen pohjalta on pyritty täsmentämään hallinnonaloille lähetettävän tuloksellisuuspohjan sanoitusta ohjeistukseen liittyen. Kuvaukseen ei ole tulossa suurempia muutoksia. Käytännössä pyrittiin täsmentämään, mitä kuvauksessa tarkoitetaan riskillä ja minkä taseisia riskejä HVK:ssa on tarkoitus käsitellä.

6. Muut asiat

Riskienhallinnan jaoston toimikauden viimeisen vuoden painopisteet

Jaoston ensimmäisen toimikauden viimeinen vuosi on käynnistynyt ja toimikauden osalta tulisi tuottaa loppuraportti, jossa arvioidaan jaoston toiminnan hyötyjä ja miten toimintaa voitaisiin kehittää. Otetaan toimikauden arviointi esille seuraavassa kokouksessa. Tavoitteena olisi tuottaa loppuraportin luonnos kesän aikana ja käsitellä sitä syksyn kokouksissa.

7. Seuraava kokous

Seuraava kokous 4.4.2024 klo 10-11.30

8. Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja kiitti osallistujia ja päätti kokouksen klo 10.57

Jakelu

Riskienhallinnan jaoston jäsenet