

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunta

Raportti toimikaudesta 7.12.2018–6.12.2021

SISÄLLYS

TIIVISTELMÄ.....	3
1 Neuvottelukunta	4
1.1 Tehtävät	4
1.2 Organisointi	4
1.3 Työtavat ja viestintä.....	5
2 Neuvottelukunnan toiminta kaudella 2018–2021	6
2.1 Neuvottelukunnan visio	6
2.2 Toimikauden tavoitteet	6
2.3 Toimikauden tulokset	7
2.3.1 Valtioneuvostotasaisen riskienhallinnan kehittäminen	7
2.3.2 Riskienhallinnan tilannekuva virastoissa	7
2.3.3 Neuvottelukunnan roolin aktivointi sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan hyvien käytäntöjen yhteen kokoaminen ja levittäminen.....	8
2.3.4 Muut toimintasuunnitelman tavoitteet	9
2.4 Sisäisen tarkastuksen jaosto	10
3 Kysely neuvottelukunnan toimikaudesta	11
3.1 Kyselyn tulokset	11
3.1.1 Neuvottelukunnan toiminta ja toiminnan vaikuttavuus.....	11
3.1.2 Neuvottelukunnan kokouksissa käsiteltävät asia	12
3.1.3 Neuvottelukunnan visio	12
3.1.4 Painopiste-ehdotukset uudelle toimikaudelle	13
3.1.5 Sisäisen tarkastuksen jaoston toiminta	13
4 Ehdotukset neuvottelukunnan toiminnan ja organisoinnin jatkosta	15
LIITTEET	16

TIIVISTELMÄ

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan toiminta perustuu valtion talousarviosta annetun asetuksen (1243/1992) 71 pykälään.

Valtioneuvosto asettaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan kolmeksi vuodeksi kerrallaan. Tässä raportissa kuvataan valtioneuvoston toimikaudelle 7.12.2018–6.12.2021 asettaman neuvottelukunnan toiminta, tavoitteiden saavuttaminen ja kyselyyn perustuvat ehdotukset neuvottelukunnan toiminnan ja organisoinnin jatkokehittämiseksi. Neuvottelukunnassa voi olla jaostoja neuvottelukunnassa käsiteltävien asioiden valmistelua varten. Tässä raportissa kuvataan myös keskeisiltä osin valtiovarainministeriön asettaman sisäisen tarkastuksen jaoston toiminta ja työn tulokset.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunta on toimikaudellaan 2018–2021 edistänyt ja kehittänyt valtionhallinnon riskienhallintaa toimintasuunnitelmansa mukaisti tekemällä ehdotuksen valtioneuvostotasaisen riskienhallinnan kehittämisestä ja toteuttamalla selvityksen hallinnonalojen ja virastojen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen tilannekuvasta. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan hyvien käytäntöjen yhteen kokoamista ja levittämistä on edistetty mm. asiantuntijakuulemisten myötä. Yhteistyötä on tiivistetty valtioneuvostossa eri verkostoissa ja osana yhteisten valtioneuvostotason prosessien kehittämistä. Sisäisen valvonnan koulutusta ja yhteistyötä on edistetty valtiovarain controller –toiminnon virkahenkilöiden toimesta koulutustilaisuuksissa ja e-oppimisalustoilla tarjottavilla koulutuksilla.

Toimikautensa päättyessä 6.12.2021 neuvottelukunta esittää seuraavat päätelmät ja ehdotukset toimintansa ja organisoinnin jatkosta:

- Neuvottelukunnalla on keskeinen rooli ja merkitys sisäisen valvonnan ja sen osana toteutettavan riskienhallinnan järjestämisen tilan ja menettelyiden ja menetelmien seurannassa, arvioinnissa ja kehittämisessä sekä sisäisen valvonnan menettelyiden hyödyntämisessä toiminnan ja talouden ohjauksessa ja johtamisessa.
- Neuvottelukunnan roolia ja toimia sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämiseksi voidaan pitää oikeansuuntaisina. Kehittämistyötä on kuitenkin tarpeen jatkaa neuvottelukunnan kuluneella kaudella tekemä työ ja kehittämis ehdotukset sekä neuvottelukunnalle suunnatun kyselyn palaute huomioon ottaen. Kehittämistyössä tulee huomioida riskienhallinnan vaikuttavuus ja sen kehittäminen poikkihallinnollisesti.
- Riskienhallinnan näkökulman esiin tuomista muissa valtionhallinnon ja etenkin valtioneuvoston prosesseissa – kuten tulosohejaus, säädösvalmistelu, ennakointi, valmius- ja varautuminen – tulee jatkaa. Verkostomainen poikkihallinnollinen yhteistyö on myös keino riskienhallinnan ja laajemmin sisäisen valvonnan tietouden lisäämisessä. Tietoperustaista päätöksentekoa voidaan parhaiten tukea ennakoivalla, suunnitelmallisella ja resursoidulla riskienhallinnalla.

1 Neuvottelukunta

1.1 Tehtävät

Valtion talousarviosta annetun asetuksen (1243/1992) 71 pykälän mukaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan tehtävänä on:

- 1) seurata ja arvioida sisäisen valvonnan ja sen osana olevan riskienhallinnan järjestämisen tilaa ja menettelyitä valtionhallinnossa, menetelmiä ja yleistä kehitystä sekä sisäisen valvonnan toimivuutta ja menettelyiden hyödyntämistä talouden ja toiminnan ohjauksessa ja johtamisessa;
- 2) tehdä aloitteita sisäisen valvonnan ja sen osana olevan riskienhallinnan kehittämiseksi;
- 3) sovittaa yhteen eri viranomaisten, virastojen ja laitosten menettelyitä sisäisessä valvonnassa ja taloudenhoidon hallinnollisessa valvonnassa sekä valmistella tässä tarvittavia toimenpiteitä;
- 4) seurata ja arvioida sisäisen tarkastuksen järjestämisen tilaa, toiminnan laatua ja tuloksellisuutta, hyödyntämistä johtamisessa ja ohjauksessa sekä sisäisen tarkastuksen menetelmiä ja yleistä kehitystä samoin kuin tehdä aloitteita sisäisen tarkastuksen ja sen hyödyntämisen kehittämiseksi;
- 5) järjestää eri virastojen ja laitosten sisäisen tarkastuksen yhteistyötä ja sovittaa tarpeen mukaan yhteen eri virastojen ja laitosten sisäisen tarkastuksen toimintaa ja tulosten hyödyntämistä;
- 6) seurata ja arvioida valtion virastojen ja laitosten toiminnassa tehtyjen tai valtion tai sen vastuulla oleviin varoihin tai omaisuuteen kohdistuneiden väärinkäytösten ja rikosten tilannetta sekä sovittaa yhteen ja kehittää eri viranomaisten, virastojen ja laitosten toimintaa ja menettelyitä niissä sekä väärinkäytöksiä ja virheitä koskevaa raportointia;
- 7) koota yhteen ja levittää hyviä käytäntöjä samoin kuin valmistella ehdotuksia suosituksiksi ja antaa lausuntoja toimialansa asioissa.

1.2 Organisointi

Valtion talousarviosta annetun asetuksen 71 pykälän 3 momentin mukaan valtioneuvosto asettaa neuvottelukunnan sekä määrää sen puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan sekä jäsenet ja jäsenille henkilökohtaiset varajäsenet kolmeksi vuodeksi kerrallaan.

Neuvottelukunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtiovarainministeriön valtiovarain controller -toiminnon virkamiehiä. Neuvottelukunnassa tulee olla edustaja jokaisesta ministeriöstä sekä tarpeen mukaan edustajia neuvottelukunnan toimialan keskeisistä yhteistyötahoista samoin kuin finanssiahallinnon, julkisen talouden ja johtamisen sekä talouden valvonnan ja tarkastustoiminnan asiantuntijoita.

Valtioneuvosto asetti 5.12.2018 neuvottelukunnan toimikaudeksi 7.12.2018–6.12.2021. Neuvottelukunnan kokoonpano ja siinä tapahtuneet muutokset ovat raportin liitteenä 1.

Neuvottelukunnassa voi olla jaostoja neuvottelukunnassa käsiteltävien asioiden valmistelua varten ja neuvottelukunta voi antaa sille kuuluvan tehtävän jaoston hoidetta-

vaksi. Valtiovarainministeriö kutsuu jaostojen jäsenet. Toimikaudella 2018–2021 neuvottelukunnan alaisuudessa toimi sisäisen tarkastuksen jaosto, jonka valtiovarainministeriö asetti 7.12.2018.

1.3 Työtavat ja viestintä

Neuvottelukunnan toimintasuunnitelma hyväksyttiin 8.3.2019. Tavoitteeksi asetettiin pitää neuvottelukunnan kokouksia noin neljä kertaa vuodessa. Kokouksia pidettiin yhteensä 12 kertaa. Lisäksi neuvottelukunnan jäsenten oli mahdollista kommentoida valmisteluasiakirjojen versioita sähköisesti.

Kokousten hyväksytyt pöytäkirjat on julkaistu valtioneuvoston hankesivulla www.hankeikkuna.fi. Tämän lisäksi viestinnässä hyödynnettiin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sivuja Senaattorissa ja Kampuksessa (valtioneuvoston intranet).

Valtion talousarviossa annetussa laissa tai -asetuksessa ei ole määritelty vakiomuotoisia tapoja raportoida neuvottelukunnan toiminnasta. Neuvottelukunta voi käyttää tarvittaessa merkittävimpien linjausten tai ehdotusten raportointikanavana kansliapäällikkökokousta. Kansliapäällikkökokouksessa on esitelty neuvottelukunnan työtä kolme kertaa. Aiheena ovat olleet edellisen neuvottelukunnan loppuraportti, vuosille 2018–2021 asetettavan neuvottelukunnan työsuunnitelma ja valtioneuvostotasaisen riskienhallinnan kehittäminen.

2 Neuvottelukunnan toiminta kaudella 2018–2021

2.1 Neuvottelukunnan visio

Neuvottelukunta määritteli toimintakaudelleen vision. Vision mukaan ”Valtioneuvostolla on yhteinen kuvaus valtioneuvostotason riskienhallinnasta sekä yhteinen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen hallinnonala- ja virastotason tilannekuva.”

2.2 Toimikauden tavoitteet

Neuvottelukunta määritteli toimintasuunnitelmaansa keskeisimmiksi tavoitteikseen:

1. Valtioneuvostotason riskienhallinnan kuvaus.
 - Selvitys tarpeesta laajentaa riskienhallinta valtioneuvostotasoiseksi.
 - Selvityksen perustuen kuvaustyön tarkempien rajausten, tavoitteiden ja tuotosten määrittely.
 - Valtioneuvostotasaisen riskienhallinnan kuvaus sisältäen tarkoituksenmukaiset tavat tarkastella ja ohjata sekä vastuuttaa riskienhallintaa sekä riskienhallinnan keskeisimmät tavoitteet, toimintaperiaatteet ja menettelyt.
 - Kuvauksen sekä mahdollisten jatkotyöehdotusten käsittely ja hyväksyminen kansliapäällikkökokouksessa.
2. Hallinnonalojen ja virastojen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen tilannekuva.
 - Tarpeiden määrittely: kenelle tilannekuvaa tuotetaan (asiakkaan määrittely) ja mitkä ovat tietotarpeet.
 - Toimintatapa tilannekuvan tuottamiseen ml. sisältö, prosessi, aikataulu ja vastuut.
 - Toimintatavan mukainen tiedonkeruu ja ensimmäinen tilannekuva.
3. Neuvottelukunnan roolin aktivointi sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan hyvien käytäntöjen yhteen kokoaminen ja levittäminen.
 - Esitykset ajankohtaisista teemoista neuvottelukunnan kokousten yhteydessä.
 - Yhteenveto neuvottelukunnan sidosryhmistä ja tiiviimpi yhteistyö keskeisimpien sidosryhmien kanssa.
 - Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan näkökulma nykyistä vahvemmin osana tarkoitukseen soveltuvia hallinnon yhteisiä koulutuksia ja kehittämishankkeita.
 - Sisäisen valvonnan riskienhallinnan näkökulmasta merkittävien hankkeiden, lainsäädäntömuutoksien yms. merkittävien uudistusten käsitteleminen ja niistä tapauskohtaiseen harkintaan perustuen neuvottelukunnan lausunnon antaminen.
 - Asia voidaan ottaa neuvottelukuntaan käsiteltäväksi, mikäli jokin taho pyytää nimenomaisesti neuvottelukunnalta lausuntoa tai neuvottelukunnan jäsen ehdottaa asian ottamista asialistalle.
 - Lausunto voidaan antaa, mikäli kyseessä oleva asia on sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan näkökulmasta erityisen merkityksellinen ja neuvottelukunta haluaa varmistaa jonkin asian tai näkökulman tulevan huomioiduksi valmistelussa.

2.3 Toimikauden tulokset

2.3.1 Valtioneuvostotasaisen riskienhallinnan kehittäminen

Tarve kehittää valtioneuvoston riskienhallintamenettelyitä on viime vuosina noussut esille useissa yhteyksissä. Muuttuva toimintaympäristö edellyttää riskienhallinnan kehittämistä siten, että virastoissa ja hallinnonaloilla tehtävä riskienhallinta on yhteensopivaa ja vastaa riskienhallinnalle valtioneuvostotasolla asetettuihin vaatimuksiin. Eri-tyisen painokkaasti valtioneuvostotasaisen riskienhallinnan kehittämisen tarpeen nosti esiin eduskunta lausumassaan helmikuussa 2019 (EK 43/2018 vp–K 19/2018 vp). Eduskunta edellytti, että hallitus ryhtyy välittömästi toimiin valtion riskienhallinnan parantamiseksi ja määrittelee vuoden 2020 loppuun mennessä valtioneuvostotasaiseen, hallinnonalatasoiseen ja virastotasoiseen riskienhallintaan yhteensopivat ja toimivat menettelytavat sekä määrittää asiassa vastuuministeriöt ja muut vastuusuhteet. Valtiovarainministeriö asetti keväällä 2020 työryhmän valmistelemaan valtioneuvostotasaisen riskienhallinnan menettelyitä ja organisointia sekä hallinnonala- ja virastotasaisen riskienhallinnan yhteensovittamisen periaatteita. Työryhmä raportoi työn edistymisestä säännöllisesti sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukuntaa.

Työryhmä ehdottaa raportissaan, että riskienhallinta kytketään nykyistä tiiviimmin jo olemassa olevaan valtionhallinnon ohjaus- ja johtamisjärjestelmään. Tavoitteena on varmistaa, että valtioneuvoston päätöksenteossa on käytettävissä olennainen riskeihin liittyvä tieto. Hallinnonaloilta yhtenäisin menetelmin kootun riskitiedon pohjalta muodostetaan analysoitu tilannekuva olennaisista riskeistä ja uusista ilmiöistä. Keskeinen poikkihallinnollinen yhteistyöelin olisi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan alaisuuteen perustettava riskienhallinnan jaosto, joka kokoaa yhteen ministeriöiden riskienhallinnan vastuuhenkilöt valmistelemaan tilannekuvaa riskeistä. Jaostolle ehdotetaan jatkotyössä selvitettäväksi useita riskienhallinnan toteuttamiseen liittyviä asiakokonaisuuksia, joilla vahvistetaan riskienhallintaa valtioneuvoston piirissä.

Linkki työryhmän raporttiin:

<http://urn.fi/URN:ISBN:978-952-367-529-2>

2.3.2 Riskienhallinnan tilannekuva virastoissa

Osana riskienhallinnan yhteensovittamiseen tähtäävää työtä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunta toteutti kesällä 2019 riskienhallintaa koskevan kyselyn. Kyselyn tarkoituksena oli kartoittaa riskienhallinnan järjestämisen nykytila valtion virastoissa, rahastoissa ja liikelaitoksissa. Kyselyn viitekehyksenä sovellettiin ISO 31000 -standardia ja kyselyn tuloksia on käsitelty kyseisen standardin jäsenyyksen mukaisesti jakamalla ne riskienhallinnan periaatteisiin, puitteisiin ja prosesseihin.

Kyselyn tulosten perusteella voidaan todeta, että riskienhallinnan periaatteiden määrittely on melko hyvällä tasolla. Riskienhallinnan periaatteet on määriteltä pääosin dokumentoidusti ja suuri osa virastoista on laatinut myös erilliset riskienhallintapolitiikat sekä riskienhallinnan toimintasuunnitelmat. Lisäksi virastot ovat pääosin määritelleet systemaattiset, ylimmän johdon vahvistamat menettelyt riskien käsittelyyn. Vastaus-ten perusteella havaittiin, että riskienkäsittelysuunnitelmat on dokumentoitu enimmäkseen osittain.

Suurella osalla virastoja riskienhallinnan yleisen tason vastuiden määrittely vaikuttaa olevan hyvällä tasolla, mutta esimerkiksi riskeihin liittyvien toimenpiteiden käsittely on vastuutettu suurimmassa osassa virastoja enimmäkseen osittain.

Virastot ovat myös tunnistaneet ja dokumentoineet omaan toimintaansa liittyviä riskejä. Riskitietoa ei kuitenkaan kaikin osin hyödynnetä johtamisessa. Vastausten perusteella riskienhallinta näkyy virastojen johtamisjärjestelmässä ja johdon toiminnassa pääosin tyydyttävästi.

Vastausten perusteella on tunnistettu tarve virastotasoa laajemmille hallinnonalatasoille, poikkihallinnollisille tai koko valtionhallintoa koskeville riskienhallinnan menettelyille. Tarkentavissa tiedoissa korostuivat tiedon suojaamiseen (tietosuoja ja tietoturva), valtionhallinnon yhteisiin palveluihin sekä tietojärjestelmiin, henkilöstöön (resurssit, osaaminen) ja kyberuhkiin liittyvät riskit.

Vastausten perusteella riskeistä raportointi on myös melko hyvällä tasolla. Riskeistä raportoidaan virastojen sisällä ja ohjaaville ministeriöille systemaattisesti. Raportoinnissa ei kuitenkaan pääosin sovelleta yhtenäisiä malleja ja raportoinnin muoto vaihtelee.

Kyselyn tavoitteena, riskienhallinnan järjestämisen nykytilan selvittämisen lisäksi, oli tuottaa tietoa myös vastaajien tarpeisiin. Vastaajat voivat hyödyntää kyselyn tuloksia vertaamalla oman organisaationsa nykytilaa muiden virastojen nykytilaan ja tunnistaa näin kehittämiskohteita. Tämä tuotiin myös vastauksessa annetuissa palautteissa esiin.

Linkki raporttiin:

<http://urn.fi/URN:ISBN:978-952-367-046-4>

2.3.3 Neuvottelukunnan roolin aktivointi sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan hyvien käytäntöjen yhteen kokoaminen ja levittäminen

Edellä määriteltyjen valmistelutehtävien lisäksi neuvottelukunnassa on käsitelty sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ajankohtaisia teemoja ja kuultu asiantuntijaesityksiä tiedon jakamiseksi ja hyvien käytäntöjen levittämiseksi seuraavasti:

- Valtionhallinnon riskienhallinta ja toimintojen jatkuvuus, Valtiontalouden tarkastusviraston tuloksellisuustarkastuskertomus 20/2018, *tuloksellisuustarkastusneuvos Vesa Koivunen ja johtava tuloksellisuustarkastaja Juha Niemelä, Valtiontalouden tarkastusvirasto.*
- Julkisen hallinnon digitaalisen turvallisuuden kehittämisohjelma sekä JUDO-hanke vuosille 2018-2021, *VAHTI-pääsihteeri Kimmo Rousku ja johtava asiantuntija, hankepäällikkö Kirsi Janhunen.*
- Valvonta ja riskienhallinta Kelassa, *pääjohtaja Elli Aaltonen, johtaja Heli Korhola, talousjohtaja Kai Ollikainen, sisäisen tarkastuksen päällikkö Eeva Uusi-Autti, johtava riskienhallinnan asiantuntija Heikki Launiemi.*
- Väärinkäytöksistä ilmoittavien suojeleminen, *neuvotteleva virkamies Juha Keränen, oikeusministeriö.*
- Taloushallinnon tehtävien kontrollit –ohje, *projektipäällikkö Ari Kauhanen, Valtiokonttori, controller Jani Oinonen, Palkeet.*

- Digitaalisen turvallisuuden periaatepäättösluonnos ja toimeenpanosuunnitelma, *tietohallintoneuvos Tuija Kuusisto, valtiovarainministeriö.*
- Verohallinnon riskienhallintahanke, *riskienhallintapäällikkö Sami Kinnunen ja riskienhallintapäällikkö Marke Ylikangas.*
- Henkilöstöhallinnon ja matkustamisen prosessien kontrollit, *projektipäällikkö Ari Kauhanen, Valtiokonttori.*

2.3.4 Muut toimintasuunnitelman tavoitteet

Yhteenveto neuvottelukunnan sidosryhmistä ja tiiviimpi yhteistyö keskeisimpien sidosryhmien kanssa:

Neuvottelukunnassa keskeisistä toimialueen toimijoista edustettuina ovat Valtiontalouden tarkastusvirasto, digitaalisen turvallisuuden ja riskienhallinnan toteuttajana Digi- ja väestötietovirasto ja taloushallinnon keskeisenä toimijana Valtiokonttori. Näiden lisäksi yhteistyötä on tehty korruptionvastaisessa verkostossa ja konsultoitu korruptionvastaisen strategian sisäistä valvontaa ja tarkastusta koskevien tehtävien määrittelyssä. Neuvottelukunnan työtä on esitelty Suomen riskienhallintayhdistyksen tilaisuuksissa. Muita tunnistettuja sidosryhmiä ovat mm. virkamieseettinen neuvottelukunta ja EU petostentorjunnan kansallinen yhteistyöverkosto (AFCOS-verkosto).

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan näkökulma nykyistä vahvemmin osana tarkoitukseen soveltuvia hallinnon yhteisiä koulutuksia ja kehittämishankkeita:

Valtiovarain controller –toiminnon (VVC) virkahenkilöt ovat osallistuneet koulutuksen järjestämiseen erityisesti HAUSin kursseilla ja muussa koulutuksessa. Tämän koulutuksen puitteissa on tuotettu mm. e-oppivaan sisäistä valvontaa käsittelevä opintokokonaisuus. Lisäksi VVC:n henkilöstöä on osallistunut eri hallinnonaloilla järjestettyihin sisäisen valvonnan tilaisuuksiin. Edelleen yhteistyötä on tiivistetty valtioneuvostossa osana muiden yhteisten valtioneuvostotason prosessien kehittämistä, mm. tulosohejaus, ennakointi, valmius ja varautuminen.

Sisäisen valvonnan riskienhallinnan näkökulmasta merkittävien hankkeiden, lainsäädäntömuutoksien yms. merkittävien uudistusten käsitteleminen ja niistä tapauskohtaiseen harkintaan perustuen neuvottelukunnan lausunnon antaminen:

Neuvottelukunta ei ole antanut lausuntoja toimikauden aikana.

Neuvottelukunnan kauden toimintasuunnitelma on raportin liitteenä 2.

2.4 Sisäisen tarkastuksen jaosto

Sisäisen tarkastuksen jaosto kokoontui toimikaudella 13 kertaa. Jaosto päivitti toimikaudellaan sisäisen tarkastuksen malliohjesäännön, laati sisäisen tarkastuksen asemaa koskevaa materiaalia sekä järjesti työpajan ministeriötason tarkastusmallista hyödyntäen SWOT-analyysiä. Lisäksi toimikaudella kartoitettiin kyselyn avulla ministeriöissä tehtyjä sisäisiä tarkastuksia vuosilta 2017–2019 ja laadittiin muistio WhistleBlower-ilmoituskanavan käyttöönotosta ja ilmoitusten käsittelystä ministeriössä.

[Linkki sisäisen tarkastuksen jaoston loppuraporttiin.](#)

3 Kysely neuvottelukunnan toimikaudesta

3.1 Kyselyn tulokset

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan toimikauden arviointia ja uuden toimikauden suunnittelua varten toteutettiin kysely. Kyselyssä arvioitiin neuvottelukunnan toimintaa ja toiminnan vaikuttavuutta, neuvottelukunnan kokouksissa käsiteltäviä asioita, asioiden valmistelua ja pöytäkirjakäytänteitä sekä neuvottelukunnan työskentelyä ohjannutta visiota. Lisäksi kyselyssä arvioitiin valtiovarainministeriön asettaman sisäisen tarkastuksen jaoston toimintaa. Kysely lähetettiin 33 neuvottelukunnan jäsenelle ja varajäsenelle. Kysely toteutettiin 28.10.–10.11.2021.

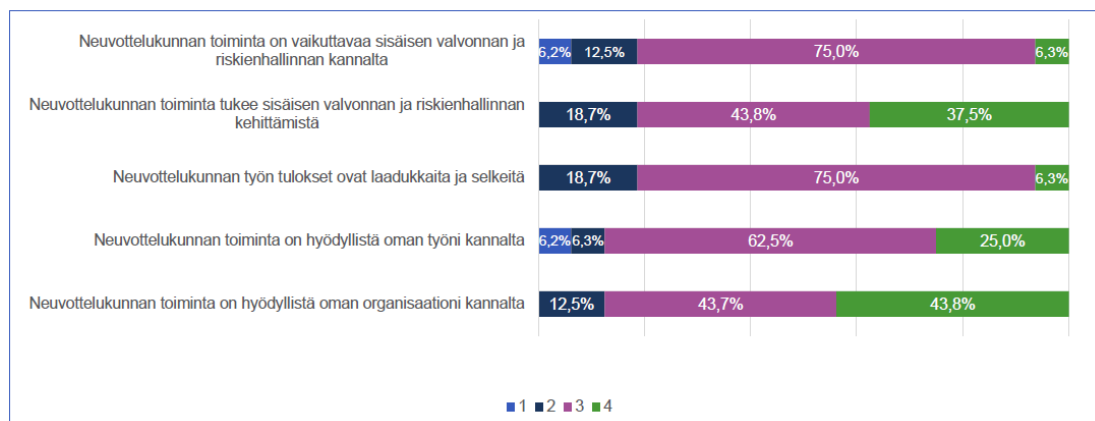
Kyselyyn vastasi 16 neuvottelukuntaan nimettyä henkilöä. Varsinaisten jäsenten vastausprosentti oli 75 ja varajäsenten 25. Varajäsenet ovat vähäisessä määrin osallistuneet neuvottelukuntatyöhön, mikä osaltaan selittää alhaista vastausprosenttia. Ministeriöiden vastausprosentti oli 75 ja muiden tahojen 50. Vastauksia pyydettiin arvioimaan asteikolla 1–4 (1=täysin eri mieltä, 2=osittain eri mieltä, 3=osittain samaa mieltä, 4=täysin samaa mieltä).

3.1.1 Neuvottelukunnan toiminta ja toiminnan vaikuttavuus

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan tehtävistä säädetään valtion talousarviosta annetun asetuksen 71 pykälässä.

Neuvottelukunnan toiminta ja toiminnan vaikuttavuus sai kokonaisarvioksi 3,1.

Kuva 1. Neuvottelukunnan toiminta ja toiminnan vaikuttavuus



Vastaajien mukaan neuvottelukunnan toiminta on vaikuttavaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kannalta. Neuvottelukunnan toiminnan nähdään tukevan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämistä. Neuvottelukunnan työn tuloksia pidetään laadukkaina ja selkeinä. Edelleen neuvottelukunnan toiminta koetaan hyödylliseksi sekä oman työn että oman organisaation kannalta.

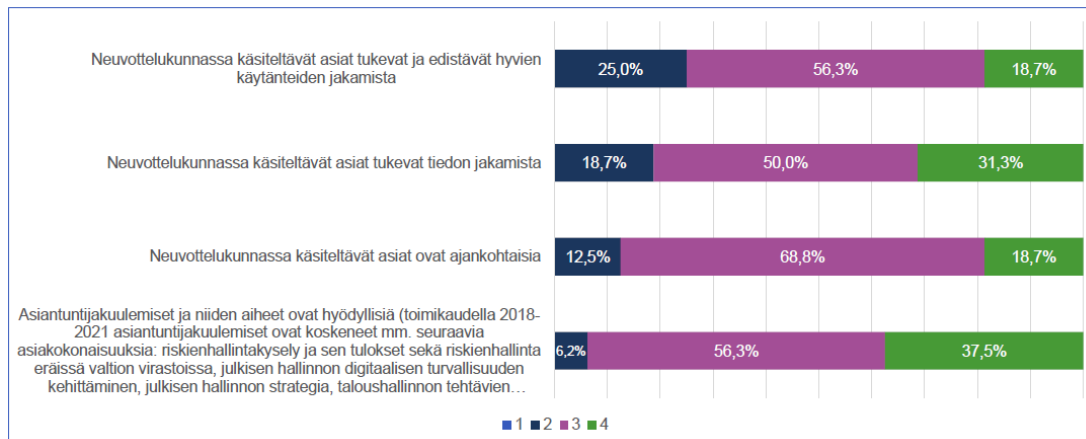
Vapaamuotoisten vastausten mukaan neuvottelukunnan toiminnan vaikuttavuus on viime vuosina kehittynyt ja että se on hyvää tasoa, mutta mahdollisuuksia vaikuttavuuden edelleen kehittämiseksi on. Riskienhallinnan kehittämiseksi kaivataan ohjeistusta

ottaen huomioon, että riskienhallinnan kehittämistä tehdään eri tasoilla (valtioneuvosto, hallinnonala). Lisäksi nousi esille sisäisen tarkastuksen jaoston asema suhteessa neuvottelukuntaan.

3.1.2 Neuvottelukunnan kokouksissa käsiteltävät asia

Neuvottelukunnan kokouksissa käsiteltävät asiat saivat yleisarvosanan 3,1.

Kuva 2. Neuvottelukunnan kokouksissa käsiteltävät asiat



Vastaajien mukaan neuvottelukunnassa käsiteltävät asiat tukevat ja edistävät hyvien käytänteiden jakamista. Neuvottelukunnassa käsiteltäviä asioita pidetään ajankohtaisina. Asiantuntijakuulemiset ja niiden aiheet koetaan myös hyödyllisiksi.

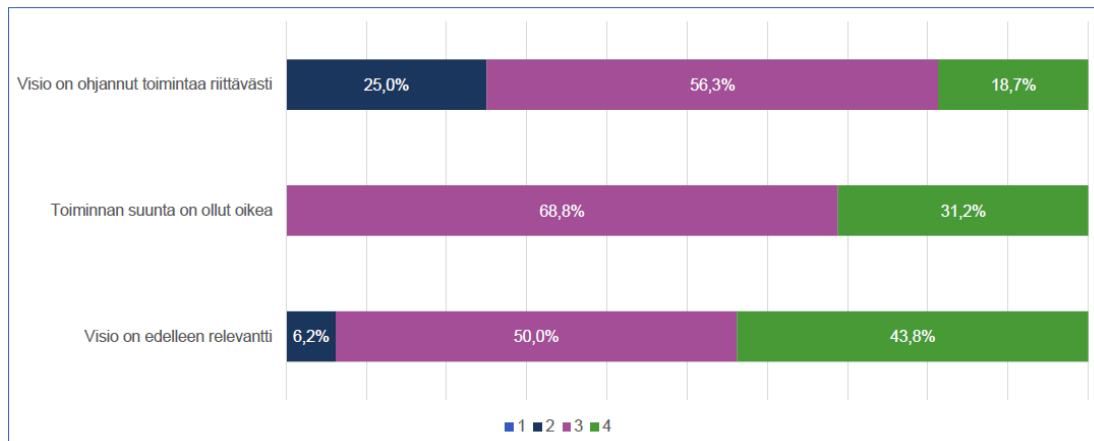
Vapaamuotoisissa kommentoissa asiantuntijakuulemisia ja eri hallinnonalojen hyvien käytänteiden jakamista pidetään tärkeinä.

3.1.3 Neuvottelukunnan visio

Neuvottelukunta määritteli toimintakaudelleen 2018–2021 vision. Vision mukaan ”Valtioneuvostolla on yhteinen kuvaus valtioneuvostotason riskienhallinnasta sekä yhteinen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen hallinnonala- ja virastotason tilannekuva.”

Neuvottelukunnan visio sai kokonaisarvioksi 3,2.

Kuva 3. Neuvottelukunnan visio



Vastaajien enemmistö, 75 %, näkee, että neuvottelukunnan toimikaudelleen määrittelämä visio on ohjannut neuvottelukunnan toimintaa riittävästi. Kaikki vastaajat pitävät neuvottelukunnan toiminnan suuntaa oikeana. Siitä, onko visio edelleen olennainen, ollaan pääsääntöisesti samaa mieltä.

3.1.4 Painopiste-ehdotukset uudelle toimikaudelle

Kyselyssä vastaajia pyydettiin arvioimaan myös toimikaudelle 2021–2024 asettavan neuvottelukunnan painopisteitä ja näiden edistämistä.

Vastauksissa nousee esille kuluneella toimikaudella käynnistynyt valtionhallinnon riskienhallinnan kehittäminen ja kehittämistyön ehdotusten jatkovalmistelu sekä riskienhallinnan hyvien käytänteiden edistäminen poikkihallinnollisesti. Valtioneuvostotasoisien riskienhallinnan kehittämistä valmistelleen työryhmän keskeinen jatkotoimenpide-ehdotus oli riskienhallintajaoston perustaminen. Vastaajista 87,5 % pitää tärkeänä jaoston perustamista keskeisenä poikkihallinnollisena riskienhallinnan asiantuntijoiden valmistelufoorumina.

Toisen kokonaisuuden muodosti sisäisen valvonnan menettelyiden yhtenäistäminen valtioneuvostossa ja sisäisen valvonnan tilan arviointimenetelmien kehittäminen poikkihallinnollisesti.

Kolmantena kokonaisuutena vastauksissa nousee esille sisäisen valvonnan kokonaisuuden ymmärryksen vahvistaminen palvelukeskuksen ja asiakasviraston talous- ja henkilöstöhallinnon prosessien kokonaisuudessa ja kirjanpitoyksiköiden hallinnassa olevien prosessien olennaisimmista riskeistä. Lisäksi esitetään palvelukeskustoiminnan arviointia.

Vastuullisuusteeman (ekologinen, sosiaalinen ja taloudellinen) huomiointi nousee myös esille.

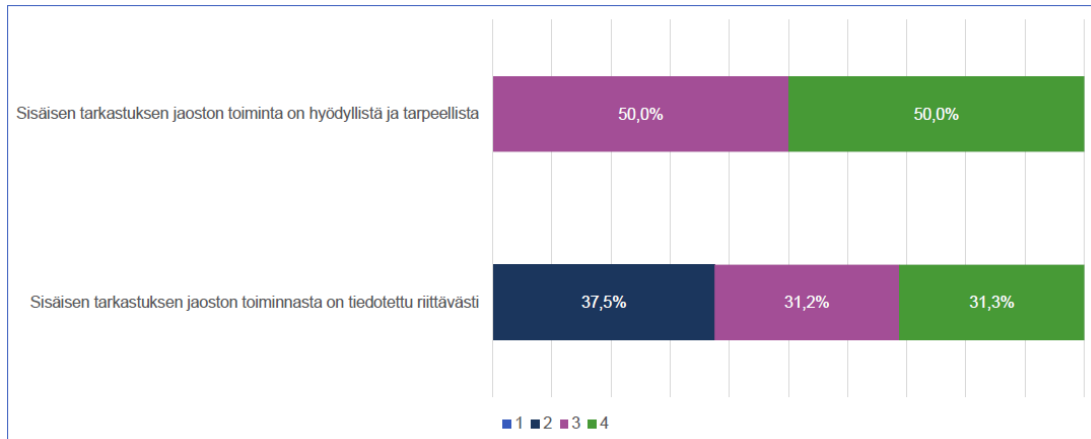
3.1.5 Sisäisen tarkastuksen jaoston toiminta

Neuvottelukunta on asettanut toimikaudekseen valtiontalouden ja -hallinnon sisäisen tarkastuksen yhteistyön järjestämistä sekä sisäisen tarkastuksen arviointia ja kehittämistä varten sisäisen tarkastuksen jaoston.

Neuvottelukunnan jäsenille ja varajäsenille toteutetussa kyselyssä vastaajia pyydettiin arvioimaan sisäisen tarkastuksen jaoston toimintaa jaoston hyödyllisyyden ja tarpeellisuuden näkökulmasta sekä jaoston toiminnasta tiedottamista.

Jaoston toiminta sai kokonaisarvioksi 3,2.

Kuva 4. Sisäisen tarkastuksen jaoston toiminta



Kaikki vastaajat pitävät sisäisen tarkastuksen jaoston toimintaa hyödyllisenä ja tarpeellisenä. Jaoston toiminnasta tiedottaminen koetaan pääsääntöisesti riittävänä.

Vapaamuotoisissa vastauksissa nousee lisäksi esille sisäisen tarkastuksen jaoston asema suhteessa neuvottelukuntaan, yhteinen keskustelu sisäisen tarkastuksen kehittamisestä ja menetelmistä ja kokousmäärän lisääminen.

Neuvottelukunnan jäsenille ja varajäsenille toteutetun kyselyn lisäksi sisäisen tarkastuksen jaosto itsearvioi toimintaansa ja sen kehittämistä.

4 Ehdotukset neuvottelukunnan toiminnan ja organisoinnin jatkosta

Valtion talousarviosta annetun asetuksen (1243/1992) 71 pykälässä säädetyn sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnalla on keskeinen rooli ja merkitys sisäisen valvonnan ja sen osana toteutettavan riskienhallinnan järjestämisen tilan ja menettelyiden ja menetelmien seurannassa, arvioinnissa ja kehittämisessä sekä sisäisen valvonnan menettelyiden hyödyntämisessä toiminnan ja talouden ohjauksessa ja johtamisessa.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunta on toimikaudellaan 2018–2021 edistänyt ja kehittänyt valtionhallinnon riskienhallintaa toimintasuunnitelmansa mukaisti tekemällä ehdotuksen valtioneuvostotasaisen riskienhallinnan kehittämisestä ja toteuttamalla selvityksen hallinnonalojen ja virastojen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen tilannekuvasta. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan hyvien käytäntöjen yhteen kokoamista ja levittämistä on edistetty mm. asiantuntijakuulemisten myötä. Yhteistyötä on tiivistetty valtioneuvostossa eri verkostoissa ja osana muiden yhteisten valtioneuvostotason prosessien kehittämistä. Sisäisen valvonnan koulutusta ja yhteistyötä on edistetty valtiovarain controller –toiminnon virkahenkilöiden toimesta koulutustilaisuuksissa ja e-oppimisalustoilla tarjottavilla koulutuksilla.

Neuvottelukunnan roolia ja toimia sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämiseksi voidaan pitää oikeansuuntaisina. Kehittämistyötä on kuitenkin tarpeen jatkaa neuvottelukunnan kuluneella kaudella tekemä työ ja kehittämis ehdotukset sekä neuvottelukunnalle suunnatun kyselyn palaute huomioon ottaen. Kehittämistyössä tulee huomioida riskienhallinnan vaikuttavuus ja sen kehittäminen poikkihallinnollisesti.

Riskienhallinnan näkökulman esiin tuomista muissa valtionhallinnon ja etenkin valtioneuvoston prosesseissa, kuten tulosohtaus, säädösvalmistelu, ennakointi, valmius- ja varautuminen, tulee jatkaa. Verkostomainen poikkihallinnollinen yhteistyö on myös keino riskienhallinnan ja laajemmin sisäisen valvonnan tietouden lisäämisessä. Tietoperustaista päätöksentekoa voidaan parhaiten tukea ennakoivalla, suunnitelmallisella ja resursoidulla riskienhallinnalla.

LIITTEET

Liite 1 Neuvottelukunnan kokoonpanot

Liite 2 Neuvottelukunnan toimintasuunnitelma

Liite 3 Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan toimikauden
2018–2021 toteutuneet kokoukset

Liite 1. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan toimikauden 2018–2021 kokoonpanot

Puheenjohtaja:

valtioneuvoston apulaiscontroller Esko Mustonen, valtiovarain controller -toiminto, 7.12.2018–28.2.2021

valtioneuvoston controller Jaana Kuusisto, valtiovarain controller -toiminto, 1.3.2021 alkaen

Varapuheenjohtaja:

neuvotteleva virkamies Heli Irola, valtiovarain controller -toiminto, 7.12.2018 alkaen

Jäsenet ja varajäsenet:

toimialajohtaja Aino Jalonen, valtioneuvoston kanslia, 7.12.2018–31.8.2019

varajäsenenä yksikön päällikkö Lauri Taro, valtioneuvoston kanslia, 7.12.2018–14.1.2021

neuvotteleva virkamies Meri-Tuulia Pitkänen, valtioneuvoston kanslia, 19.4.2021 alkaen

varajäsenenä erityisasiantuntija Antti En, valtioneuvoston kanslia, 19.4.2021 alkaen

talousjohtaja Risto Hakoila, ulkoministeriö, 7.12.2018 alkaen

varajäsenenä hallintojohtaja Ari Rouhe, ulkoministeriö, 7.12.2018–30.11.2020

varajäsenenä hallintojohtaja Pirjo Tulokas, ulkoministeriö, 1.12.2020 alkaen

tarkastusjohtaja Kaisa Sistonen, oikeusministeriö, 7.12.2018 alkaen

varajäsenenä hallintojohtaja Olli Muttilainen, oikeusministeriö, 7.12.2018–18.11.2019

varajäsenenä johdon asiantuntija Maija Säkjäärvi, oikeusministeriö, 19.11.2019 alkaen

turvallisuuspäällikkö Kari Santalahti, sisäministeriö, 7.12.2018 alkaen

varajäsenenä talous- ja suunnittelujohtaja Kati Korpi, sisäministeriö, 7.12.2018 alkaen

talousjohtaja Kristiina Olsson, puolustusministeriö, 7.12.2018 alkaen

varajäsenenä vanhempi osastoiesupseeri Jussi Ylimartimo, puolustusministeriö, 7.12.2018–30.9.2019

varajäsenenä erityisasiantuntija Elina Saarimaa, puolustusministeriö, 1.1.2020 alkaen

budjettineuvos Juha Halonen, valtiovarainministeriö, 7.12.2018 alkaen

varajäsenenä talouspäällikkö Jan Holmberg, valtiovarainministeriö, 7.12.2018 alkaen

tarkastusneuvos Sari Korpimies, opetus- ja kulttuuriministeriö, 7.12.2018 alkaen

varajäsenenä talouspäällikkö Pasi Rentola, opetus- ja kulttuuriministeriö, 7.12.2018 alkaen

talousylitarkastaja Tuuli Raatikainen, maa- ja metsätalousministeriö, siirtyi pois ministeriöstä ennen toimikauden alkamista

varajäsenenä talousjohtaja Jukka Nummikoski, maa- ja metsätalousministeriö, 7.12.2018 alkaen

johtava asiantuntija Riitta Pirhonen, liikenne- ja viestintäministeriö, 7.12.2018–23.2.2020
varajäsenenä hallitusneuvos Pasi Ovaska, liikenne- ja viestintäministeriö, 7.12.2018–18.11.2019
hallitusneuvos Pasi Ovaska, liikenne- ja viestintäministeriö, 19.11.2019 alkaen
varajäsenenä talousjohtaja Jaana Kuusisto, liikenne- ja viestintäministeriö, 19.11.2019–28.2.2021
varajäsenenä ylitarkastaja Pirjo Karttunen, liikenne- ja viestintäministeriö, 19.4.2021 alkaen

johtaja Antti Joensuu, työ- ja elinkeinoministeriö, 7.12.2018–31.12.2020
johtava asiantuntija Ville Autero, työ- ja elinkeinoministeriö, 1.1.2021 alkaen
varajäsenenä talouspäälikkö Taina Vähimaa, työ- ja elinkeinoministeriö 7.12.2018 alkaen

talousjohtaja Mikko Staff, sosiaali- ja terveysministeriö, 7.12.2018 alkaen
varajäsenenä tarkastuspäälikkö Niina Sipiläinen, sosiaali- ja terveysministeriö, 7.12.2018 alkaen

talouspäälikkö Timo Jaakkola, ympäristöministeriö, 7.12.2018 alkaen
varajäsenenä tarkastusneuvos Jorma Partanen, ympäristöministeriö, 7.12.2018 alkaen

apulaisjohtaja Väinö Viherkoski, valtiontalouden tarkastusvirasto, 7.12.2018 alkaen
varajäsenenä oppimiskeskuksen johtaja Riitta-Liisa Heikkilä, valtiontalouden tarkastusvirasto, 7.12.2018 alkaen

apulaisjohtaja Tanja Wistbacka, Valtiokonttori, 7.12.2018 alkaen
varajäsenenä apulaisjohtaja Olli Ahonen, Valtiokonttori, 7.12.2018 alkaen

talousjohtaja Kai Ollikainen, Kela, 7.12.2018–31.3.2019
riskienhallinnan johtava asiantuntija Heikki Launiemi, Kela, 1.4.2019 alkaen
varajäsenenä johdon tukiyksikön johtaja Heli Korhola, Kela, 7.12.2018 alkaen

tietohallintoneuvos, yksikön päällikkö Aku Hilve, valtiovarainministeriö / Julkisen hallinnon digitaalisen turvallisuuden johtoryhmä (VAHTI), 7.12.2018 alkaen, virkapaalla 1.1.2021–30.4.2022
varajäsenenä johtava asiantuntija, VAHTI-pääsihteeri Kimmo Rousku, Digi- ja väestötietovirasto / Julkisen hallinnon turvallisuuden johtoryhmä (VAHTI), 7.12.2018 alkaen

Neuvottelukunnan sihteerinä on toiminut assistentti Heidi Innanen, valtiovarainministeriö, 7.12.2018–31.12.2018, neuvotteleva virkamies Mikko Saarinen, valtiovarainministeriö, 1.1.2019–31.5.2019, neuvotteleva virkamies Pauliina Taavitsainen, valtiovarainministeriö, 5.8.2019–30.9.2019, neuvotteleva virkamies Riitta Pirhonen, valtiovarainministeriö, 1.10.2019–13.2.2019 ja neuvotteleva virkamies Sirpa Korkea-aho 17.2.2020 alkaen.

Liite 2. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan toimintasuunnitelma kaudelle 7.12.2018-6.12.2021

Valtioneuvosto on 7.12.2018 asettanut sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan toimikaudeksi 7.12.2018 - 6.12.2021.

Neuvottelukunta on hyväksynyt tämän toimintasuunnitelman työnsä pohjaksi kokouksessaan 8.3.2019.

Neuvottelukunnan toimikauden visio, tavoitteet ja tulokset

Toimikauden visio:

Valtioneuvostolla on yhteinen kuvaus valtioneuvostotason riskienhallinnasta sekä yhteinen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen hallinnonala- ja virastotason tilannekuva.

Toimikauden tavoitteet ja tulokset:

4. Valtioneuvostotason riskienhallinnan kuvaus.
 - Selvitys tarpeesta laajentaa riskienhallinta valtioneuvostotasoisesti
 - Selvitykseen perustuen kuvaustyön tarkempien rajausten, tavoitteiden ja tuotosten määrittely
 - Valtioneuvostotasaisen riskienhallinnan kuvaus sisältäen tarkoituksenmukaiset tavat tarkastella ja ohjata sekä vastuuttaa riskienhallintaa sekä riskienhallinnan keskeisimmät tavoitteet, toimintaperiaatteet ja menettelyt
 - Kuvauksen sekä mahdollisten jatkotyöehdotusten käsittely ja hyväksyminen kansliapäällikkökokouksessa
5. Hallinnonalojen ja virastojen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen tilannekuva.
 - Tarpeiden määrittely: kenelle tilannekuvaa tuotetaan (asiakkaan määrittely) ja mitkä ovat tietotarpeet
 - Toimintatapa tilannekuvan tuottamiseen ml. sisältö, prosessi, aikataulu ja vastuut
 - Toimintatavan mukainen tiedonkeruu ja ensimmäinen tilannekuva
6. Neuvottelukunnan roolin aktivointi sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan hyvien käytäntöjen yhteen kokoaminen ja levittäminen.
 - Esitykset ajankohtaisista teemoista neuvottelukunnan kokousten yhteydessä.
 - Yhteenveto neuvottelukunnan sidosryhmistä ja tiiviimpi yhteistyö keskeisimpien sidosryhmien kanssa.
 - Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan näkökulma nykyistä vahvemmin osana tarkoitukseen soveltuvia hallinnon yhteisiä koulutuksia ja kehittämishankkeita.

- Sisäisen valvonnan riskienhallinnan näkökulmasta merkittävien hankkeiden, lainsäädäntömuutoksien yms. merkittävien uudistusten käsitteleminen ja niistä tapauskohtaiseen harkintaan perustuen neuvottelukunnan lausunnon antaminen.
 - Asia voidaan ottaa neuvottelukuntaan käsiteltäväksi, mikäli jokin taho pyytää nimenomaisesti neuvottelukunnalta lausuntoa tai neuvottelukunnan jäsen ehdottaa asian ottamista asialistalle.
 - Lausunto voidaan antaa, mikäli kyseessä oleva asia on sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan näkökulmasta erityisen merkityksellinen ja neuvottelukunta haluaa varmistaa jonkin asian tai näkökulman tulevan huomioiduksi valmistelussa.

Neuvottelukunnan tehtävät on määritelty valtion talousarviosta annetun asetuksen (1243/1992) 71 §:ssä (ks. liite 1). Neuvottelukunta toteuttaa asetuksen mukaisia tehtäviä toimikaudella 2018-2021 edellä mainittujen tavoitteiden kautta.

Neuvottelukunnan organisointi ml. jaostot ja työryhmät

Talousarvioasetuksen 71 §:n 3 momentin mukaan valtioneuvosto asettaa neuvottelukunnan sekä määrää sen puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan sekä jäsenet ja jäsenille henkilökohtaiset varajäsenet kolmeksi vuodeksi kerrallaan.

Neuvottelukunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtiovarainministeriön valtiovarain controller -toiminnon virkamiehiä. Neuvottelukunnassa tulee olla edustaja jokaisesta ministeriöstä sekä tarpeen mukaan edustajia neuvottelukunnan toimialan keskeisistä yhteistyötahoista samoin kuin finanssihallinnon, julkisen talouden ja johtamisen sekä talouden valvonnan ja tarkastustoiminnan asiantuntijoita.

Neuvottelukunnan uusi kokoonpano on liitteenä 2. Jäsenet ja jokaiselle jäsenelle henkilökohtainen varajäsen on nimitetty ministeriöiden ja virastojen esitysten mukaisesti siten, että tasa-arvolain mukaiset vaatimukset on täytetty. Jäsenmuutokset tehdään valtiovarainministeriön päätöksellä.

Neuvottelukunnassa voi olla jaostoja neuvottelukunnassa käsiteltävien asioiden valmistelua varten. Valtiovarainministeriö kutsuu jaostojen jäsenet. Neuvottelukunta voi antaa sille kuuluvan tehtävän jaoston hoidettavaksi.

Neuvottelukunnan alaisuudessa toimii **sisäisen tarkastuksen jaosto**, jossa on jäsen niistä ministeriöistä, joissa on sisäisen tarkastuksen henkilöstöä. Neuvottelukunta antaa tarvittaessa asioita valmisteltavaksi jaostolle ja jaosto raportoi toiminnastaan säännöllisesti neuvottelukunnalle.

Neuvottelukunta ja jaostot voivat perustaa tarvitsemiaan asiakohdaisia työryhmiä. **Valtioneuvostotasaisen riskienhallinnan kuvauksen valmistelemiseksi perustetaan työryhmä neuvottelukunnan alaisuuteen.** Työryhmän asettaminen käsitellään neuvottelukunnassa ja sen asettaa valtiovarainministeriö.

Neuvottelukunnalla, jaostoilla tai työryhmillä ei ole käytössä omia määrärahoja.

Neuvottelukunnan työtavat ja viestintä

Toimintasuunnitelman käytännön toteutusta tarkentaa kokoussuunnitelma, jota päivitetään tarvittaessa neuvottelukunnan kokouksissa.

Tavoitteena on pitää neuvottelukunnan kokouksia noin 4 kertaa vuodessa. Jäsenet voivat tehdä ehdotuksia käsiteltäviksi asioiksi. Ehdotukset käsiteltävistä asioista tulee tehdä viimeistään kolme viikkoa ennen kokousta, jossa asiaa olisi tar-koitus käsitellä.

Neuvottelukuntaan, jaostoon tai niiden asettamiin työryhmiin voidaan kutsua kuultavaksi asiantuntijoita ja ne voivat myös itse tehdä tutustumiskäyn- tejä, jos näillä on lisäarvoa valmistelutyön tai käsiteltävän aihekokonaisuuden kannalta.

Kokouskutsut lähetetään varsinaiselle jäsenelle sekä tiedoksi varajäsenelle. Varsi- naisen jäsenen ollessa estyneenä hän huolehtii, että varajäsen tietää osallistua kokoukseen. Kummankin henkilön ollessa estyneenä voi kokoukseen tarvittaessa osallistua asiantuntijajäsenenä muukin henkilö.

Kokouskutsut jaetaan jäsenille ja varajäsenille sähköpostitse. Asialistat sekä pöy- täkirjaluonnokset liitteineen viedään neuvottelukunnan ja jaoston yhteiseen Ti- meri –työtilaan. Kokousten hyväksytyt pöytäkirjat julkaistaan valtioneuvoston hankeikkunassa, www.hankeikkuna.fi. Tämän lisäksi viestinnässä hyödynnetään sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sivuja Kampuksessa (valtioneuvoston intra- net). Kampuksen sivuja hyödynnetään myös sisäisen valvonnan ja riskienhallin- nan kehittämishankkeista ja muista ajankohtaisista asioista tiedottamiseen.

Neuvottelukunnan tavoitteiden toteuttamiseen tähtäävä yhteinen työskentely tapahtuu lähtökohtaisesti Tiimeri-työtilassa. Käytänteistä sovitaan tarpeen mu- kaan kunkin asiakokokonaisuuden osalta.

Neuvottelukunta voi käyttää tarvittaessa merkittävimpien linjausten tai ehdotus- ten raportointi- ja sitouttamisfoorumina kansliapäällikkökokousta.

Neuvottelukunta tuottaa toiminnastaan loppuraportin, jossa arvioidaan neuvot- telukunnan toimikauden tavoitteiden toteutuminen. Loppuraportti raportoidaan kansliapäällikkökokoukselle.

Liite 1	Kokoussuunnitelma
Liite 2	Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan tehtävät_talousarvio- asetus
Liite 3	Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan kokoonpano
Jakelu	Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan jäsenet ja varajäsenet
Tiedoksi	Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan sisäisen tarkastuksen jaosto

Liite 3. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan toimikauden 2018-2021 toteutuneet kokoukset

Ajankohta	Kokousaika ja -paikka	Aiheet
Syksy 2018	10.12.2018 klo 14.00-16, VM, Mariankatu 9, nh Jakovara	Neuvottelukunnan asettamispäätös Neuvottelukunnan toimintasuunnitelma-luonnoksen käsittely Keskustelu odotuksista sisäisen tarkastuk-sen jaoston työlle
Kevät 2019	8.3.2019 klo 13-15, VM, Mariankatu 9, nh Loppupeli	Valtionhallinnon riskienhallinta ja toiminto-jen jatkuvuus, Valtiontalouden tarkastusvi-raston tuloksellisuustarkastuskertomus 20/2018 Julkisen hallinnon digitaalisen turvallisuus-ten kehittämishanke sekä JUDO-hanke vuosille 2018-2021 Neuvottelukunnan toimintasuunnitelma-luonnoksen käsittely ja hyväksyminen Hallinnonalojen ja virastojen sisäisen val-vonnan ja riskienhallinnan järjestämisen ti-lannekuva Sisäisen tarkastuksen jaoston toiminta-suunnitelma ja ajankohtaiset asiat
	8.5.2019 klo 9-10.46, Kela, Päättalo, Lounas-huone	Valvonta ja riskienhallinta Kelassa Riskienhallinnan kysely tulosohjattaville vi-rastoille VTV:n alustavat havainnot tilinpäätöksistä ja toimintakertomuksista Sisäisen tarkastuksen jaoston ajankohtai-set asiat
Syksy 2019	16.9.2019 klo 12-14, VM, Mariankatu 9, nh Loppupeli	Kysely riskienhallinnan järjestämisen ti-lasta – alustavien tulosten esittely Riskienhallinta Verohallinnossa

	28.11.2019 klo 12-14, VM, Mariankatu 9, nh Loppupeli	Väärinkäytöksistä ilmoittavien suojele Kysely riskienhallinnan järjestämisen ti- lasta – tarpeet yhteisille menettelyille VTV:n ajankohtaiset Sisäisen tarkastuksen jaoston asiat Neuvottelukunnan kokoussuunnitelman päivitys
Kevät 2020	13.2.2020 klo 14-16, VM, Mariankatu 9, nh Loppupeli	Taloushallinnon tehtävien kontrollit –ohje Digitaalisen turvallisuuden periaatepäätös- luonnos ja toimeenpanosuunnitelma Valtioneuvostotason riskienhallinta: tilan- nekatseaus Jälkiseuranta sisäisen valvonnan ja ris- kienhallinnan tilan tarkastuksesta, alusta- via havaintoja Julkisen hallinnon strategian valmistelu Sisäisen tarkastuksen jaoston asiat
	11.5.2020 klo 14-16, Skype	Verohallinnon riskienhallintahanke VTV:n tilintarkastuksen uusi organisointi ja muut ajankohtaiset Sisäisen tarkastuksen jaoston asiat Neuvottelukunnan kyselyn tulokset
Syksy 2020	5.10.2020 klo 13-15, Skype	Henkilöstöhallinnon ja matkustamisen pro- sessien kontrollit Valtioneuvostotasoista riskienhallintaa val- mistelevan työryhmän asiat Whistleblower-direktiivi; yhteiset toiminta- mallit ja ratkaisut Sisäisen tarkastuksen jaoston asiat
	14.12.2021 klo 12- 13.30, Skype	Valtioneuvostotasoista riskienhallintaa val- mistelevan työryhmän loppuraportti Sisäisen tarkastuksen jaoston asiat
Kevät 2021	23.4.2021 klo 10-11.30, Skype	Valtioneuvostotasoista riskienhallintaa val- mistelevan työryhmän raportti

		Sisäisen tarkastuksen jaoston asiat
Syksy 2021	8.10.2021 klo 9-10.30, Teams	Valtioneuvostotasaisen riskienhallinnan kehittämisen jatkotoimet Sisäisen tarkastuksen jaoston asiat Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan kysely & pyyntökirje
	2.12.2021 klo 10-11.30, Teams	Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan toimikautta 2018–2021 koskevan kyselyn tulokset ja loppuraportti-luonnos Valtioneuvostotasaisen riskienhallinnan kehittämisen tilannekatsaus Sisäisen tarkastuksen jaoston asiat