



6.11.2023

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan sisäisen tarkastuksen jaoston kokous

Aika	16.11.2023 klo 9-11
Paikka	nh Nousukausi, Mariankatu 9
Osallistujat	neuvotteleva virkamies Heli Iirola, valtiovarainministeriö (puheenjohtaja) tarkastusneuvos Mikko Helkiö, valtioneuvoston kanslia ulkoasianhallinnon tarkastaja Ari Rouhe, ulkoministeriö tarkastusjohtaja Kaisa Sistonen, oikeusministeriö tarkastuspäällikkö Tuula Weckman, sisäministeriö vanhempi hallitussihteeri Tuomas Hyvärinen, puolustusministeriö tarkastusneuvos Tiina Hallberg, opetus- ja kulttuuriministeriö tarkastuspäällikkö Sari Anttila, maa- ja metsätalousministeriö hallitusneuvos Pasi Ovaska, liikenne- ja viestintäministeriö tarkastusneuvos Hannu Kananen, työ- ja elinkeinoministeriö hallitusneuvos Kalle Tervo, sosiaali- ja terveysministeriö tarkastusneuvos Niina Sipiläinen, ympäristöministeriö assistentti Kristiina Päivärinne, valtiovarainministeriö (sihteeri)
Kutsuttu asiantuntija	hallintolakimies Tiina Mantere, sisäministeriö

1. Kokouksen avaus ja asialistan hyväksyminen

Puheenjohtaja avasi kokouksen ja toivotti osallistujat tervetulleiksi. Asialista hyväksyttiin sellaisenaan.

2. Esittelykierron

Pidettiin lyhyt esittelykierron. Jaoston kokouksessa uusina tarkastuspäällikkö Tuula Weckman, sisäministeriöstä, sekä jaoston sihteeri Kristiina Päivärinne.

3. Sisäisen tarkastuksen ja laillisuusvalvonnan yhteistyö, Tiina Mantere

Tiina Mantere kertoi alkuun, mitä laillisuusvalvonta on ja kuinka sisäministeriössä on jo yli 12 vuoden ajan organisoitu, ohjeistettu ja resursoitu myös sisäinen laillisuusvalvonta. Sisäiselle laillisuusvalvonnalle on kehitetty käytännönläheinen ohje ministeriön omaan käyttöön. Ohje perustuu säännöksiin, linjauksiin ja käytännön kokemuksiin sekä havaittuun tiedon ja tarpeen ohjaukseen.

Mantere kertoi sisäisen tarkastuksen yksikön ja laillisuusvalvonnan yhteisistä tehtävistä, laillisuusvalvonnan kehittämisyöryhmästä sekä laillisuusvalvonnan ja sisäisen tarkastuksen

eroavaisuuksista. Käytiin keskustelua sisäisen tarkastuksen yksikön omasta ilmoituskanavasta sekä laillisuusvalvonnan vuosisuunnittelusta.

4. Edellisen kokouksen 14.9.2023 pöytäkirjan hyväksyminen

Pöytäkirja hyväksyttiin sellaisenaan,

5. Sisäisen valvonnan suunnittelu- ja seurantahanke

Sisäisen valvonnan arviointikehikkoa ollaan uudistamassa. Puheenjohtaja kertoi, että hanke toteutetaan valtiovarain controller toiminnossa ja sen etenemistä arvioidaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnassa ja sen yhteydessä toimivissa jaostoissa. Puhuttiin projektisuunnitelman aikataulusta. Toimintaohjeen viimeistelyä edeltää lausuntomenettely maaliskuussa. Tavoitteena on, että arviointikehikko ja ohjeistus olisivat valmiina vappuun 2024 mennessä. Ajatuksena on tehdä hyvin konkreettisiakin ohjeita, joita voi omassa organisaatiossa hyödyntää. Keskusteltiin ohjeistuksen rakenteesta, tuleeko siitä enemmänkin opas vai ohje. Tarkoitus olisi pitää kehikon sisältö kompaktina, vaikka ohjeeseen ollaan lisäämässä uusia asioita.

6. Sisäisen tarkastuksen jaoston asema neuvottelukunnan yhteydessä, pienryhmä

Pienryhmässä pohditaan, mikä on sisäisen tarkastuksen jaoston asema neuvottelukunnan yhteydessä. Toistaiseksi jaoston toiminta on ollut hyvin itsenäistä eikä ole tältä osin ollut haasteita jaoston toiminnassa. Pienryhmä on kokoontunut pari kertaa ja muistion kirjoittaminen on aloitettu. 1.12. on tarkoitus keskustella VVC:n edustajien kanssa jaoston tehtävistä jatkossa sekä siitä, miten sisäisten tarkastusten näkyvyyttä voisi lisätä. On myös luultavaa, että OECD:n TSI-hanke kehittää tarkastustoimintaa ja sen asemaa sekä tehtäviä julkisella sektorilla. Jaoston resurssien lisäämiseksi ja varmistamiseksi mietitään jaoston jäsenmäärän kasvattamista esimerkiksi kutsumalla jaoston jäseniksi hallinnonalojen virastojen sisäisten tarkastusten vastuuhenkilöitä.

7. Kampus, yhteiset sisällöt

Kampuksen sisältöjä ollaan uudistamassa. VVC on tuottamassa yleiset tekstit sivustolle. Olisi hyvä saada myös sisäinen valvonta ja sisäinen tarkastus näkyvämmäksi. Katsottiin yhdessä uuden Kampuksen näkymää ja keskusteltiin sisältöjen sijainnista uudessa Kampuksessa ja huomioitiin, että ilmoittajansuojelulle on tulossa pääsivulle oma linkki.

8. TSI-hanke, Supporting Development of the Internal Control and Risk Management Framework in Finland

Hanketta on esitelty 13.10. järjestetyssä Kick off –tilaisuudessa. Sisäisen tarkastuksen osalta Suomessa on vain vähän sääntelyä. Projekti valmistuu maaliskuussa 2025. Hanke saattaa vaikuttaa jaoston asemaan ja tuleviin tehtäviin. VVC:ssä on oma työryhmä hankkeelle. Keskusteltiin hankkeen hyödyllisyydestä ja siitä, kuinka se voi mahdollisesti tukea sisäisten tarkastusten asemaa ja sitä koskevaa sääntelyä. Ensi vuoden sisäisen tarkastuksen suunnitelmaa tehtäessä voitaisiin varata resursseja myös jaoston yhteisen kannan muodostamiselle.

9. Muut asiat

Sisäisen tarkastuksen jaostolle on tarjottu mahdollisuutta yhteiskokoukseen Hanselin edustajan kanssa liittyen yhteishankinnan kilpailuttamiseen. Keskusteltiin yhteishankinta-kokemuksista sekä yhteiskokouksen tarpeellisuudesta. Sovittiin että loppuvuodelle aikataulutetaan vielä ylimääräinen kokous Hanselin kanssa.

Puheenjohtaja kertoi, että VVC:lta ollaan laatimassa riskienhallintakyselyä, jossa selvitetään, mitä riskienhallinnassa on tapahtunut edellisen kyselyn jälkeen. Vastaava kysely tehtiin valtionhallinnossa vuonna 2019.

Puheenjohtaja kertoi osallistuneensa ACFE ry:n järjestämään väärinkäytösseminaariin. Seminaarissa oli esitetty kokemuksia WB-kanavan käyttöönotosta ja saaduista ilmoitusmääristä. Keskusteltiin ilmoituskanavan ilmoitusmääristä ja siihen vaikuttavista tekijöistä. Todettiin yhteisesti, että kanavan käyttö ei ole vielä vakiintunut ja johtopäätöksiä kanavan hyödyllisyydestä voidaan tehdä vasta myöhemmin.

Keskusteltiin myös VAHVAn tietosuoja-asioista, minkälaisissa tilanteissa sisäisellä tarkastuksella tulisi olla pääsy eri materiaaleihin esimerkiksi HR:n osalta. Tietopyyntö tarkastuksen yhteydessä on todettu toimivaksi käytänteeksi.

10. Seuraava kokous

Jaoston sihteeri lähettää jäsenille kyselyn sopivasta ajankohdasta.

11. Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja kiitti osallistujia ja päätti kokouksen klo 11.00.

Jakelu

Sisäisen tarkastuksen jaoston jäsenet