

**Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan kokous 10.12.2014**

Aika 10.12.2014 klo 13–14.20.

Paikka Valtioneuvoston linna, neuvotteluhuone Ritari, 3. krs.
Käyntiosoite on Snellmaninkatu 1 A, 00170 Helsinki.

Pääsisäänkäynnillä ilmoittaudutaan infoon, josta vieraat tullaan hakemaan.

Läsnä puheenjohtaja Jan Holmberg, vs. valtioneuvoston apulaiscontroller, VM/VVC
sihteeri Mikko Helkiö, erityisasiantuntija, VM/VVC

Maritta Fromholz, finanssijohtaja, Valtiokonttori
Juha Halonen, neuvotteleva virkamies, VM/BO
Marjatta Kimmonen, ylijohtaja, VTV
Sari Korpimies, tarkastusneuvos, OKM
Jorma Partanen, tarkastusneuvos, YM
Ari Rouhe, hallintojohtaja, UM
Niina Sipiläinen, tarkastuspäällikkö, STM
Marja Vasara, erikoissuunnittelija, KELA
Auni-Marja Vilavaara, osastopäällikkö, VNK (kohdat 1-3)

kutsuttuna asiantuntijana (kohta 3): projektipäällikkö Jouni Rutanen, VNHY

1 Kokouksen avaus ja asialistan hyväksyminen

Puheenjohtaja avasi kokouksen ja asialista hyväksyttiin.

2 Edellisen kokouksen pöytäkirjan hyväksyminen

Edellisen kokouksen pöytäkirja hyväksyttiin.



3 VNHY:n ajankohtaistilanne: muutosten vaikutus palveluketjuihin ministeriön näkökulmasta (sisäisen valvonnan näkökulma)

Projektipäällikkö Jouni Rutanen, VNHY:stä esitteli VNHY:n ajankohtaistilannetta ja muutosten vaikutusta erityisesti sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan näkökulmasta. Rutanen ppt-esitys, jossa ajankohtaistilannetta on esitelty yksityiskohtaisemmin, jaetaan pöytäkirjan liitteenä. Keskeisimpiä näkökulmia sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan näkökulmasta ovat toimivaltakysymykset (VM-VNK-ministeriöt), VNK:n ja ministeriöiden yhteistyön toimivuus, prosessien toimivuus, yhteiskunnallisten vaikuttavuustavoitteiden tunnistaminen, tuloksellisuuden osatekijöiden aito huomioonottaminen ohjaus- ja johtamisprosesseissa sekä toiminnallisia tulostavoitteita asetettaessa, raportointitarpeet (VNK sisäinen, ministeriöt, muut sidosryhmät), ministeriöiden tarpeiden huomioiminen ja palveluiden kehittäminen resurssien puitteissa (toiminnalliset tavoitteet ja resurssit kytkettävä tiiviisti toisiinsa), sisäisen tarkastuksen järjestäminen VNK:ssa sekä yhteistyö VTV:n kanssa.

Neuvottelukunnan jäsenet kysyivät mm. miten siirtyvien toimintojen käynnissä oleville hankkeille tapahtuu VNHY:n aloittaessa 1.3.2015. Hankkeet siirtyvät heti VNHY:n tehtäväksi. Voi kuitenkin tulla tilanteita, jossa ministeriö ei ole mieltänyt jotain hanketta siirtyväksi. Ministeriöissä kehittäminen saattaa olla tällä hetkellä normaalia vähäisempää toimintojen siirtoa odotettaessa.

Seurannan tilipuitteiden yhtenäistämiseen liittyvään kysymykseen VNHY:n edustaja totesi, että se ei tule tapahtumaan heti 1.3.2015. Suunta tulee olemaan yhtenäistämistä kohti. Mm. Kiekussa ministeriöt ovat eri vaiheissa ja VNHY ottaa Kiekun käyttöön vasta viimeisessä vaiheessa. Mm. käyttöomaisuusirtaimisto siirretään vuoden 2015 aikana. VTV:n edustaja totesi, että olisi hyvä, että KOM –irtaimiston lähettävä taho puhdistaisi irtaimistorekisterin ennen sen siirtämistä VNHY:lle. Tilipuitteiden osalta olisi hyvä, että tyydyttäisiin tyydyttävään ratkaisuun eikä tehtäisi liian aggressiivista muutosta.

Prosessien rajat ovat selkiytyneet VNHY-projektin kuluessa ja nyt ollaan käytännön kysymyksissä. Sisäistä laskutusta ei ole tulossa, vaan määrärahasiirroilla katetaan kustannukset. Huomioitavaa on kuitenkin, että tehtävät määrärahasiirrot perustuvat projektin kuluessa tehtyihin arvoihin ja niiden riittävyttä joudutaan tarkastelemaan ja tarvittaessa korjaamaan vuoden 2015 aikana. Sekä VTV:n että Valtiokonttorin edustajat pitivät sisäistä laskutusta työläänä ja niistä tulisi luopua pois lukien ne tilanteet, joissa palvelujen käytön vaihteluiden kannalta se on oikeudenmukaista. VTV:n edustaja suositteli suoraviivaista menettelyä, jossa se kirjaa, jolta kulu menee. Kehyksen ja talous- ja toimintasuunnitelman laadinnassa VNK keskustelee ministeriöiden kanssa ja menettely vaatii uutta lähestymistapaa.

Ministeriöiden työjärjestykset tulee päivittää VNHY:n aloittamisen myötä. Päivitysvastuu on ministeriöillä itsellään. Prosessien kehittäminen on jatko-työ. Kun luodaan aidosti yhteisiä toimintamalleja ja toiminta on palvelukeskustyyppistä ja siihen sisältyy myös ohjausvaltaa, niin yhtenäistäminen

vie aikaa. Ministeriöille voi tulla intressiristiriitoja siinä kenen tarpeita priorisoidaan kehittämisessä.

Keskustelun päätyttyä puheenjohtaja kiitti VNHY:n edustajaa esittelystä. Projektipäällikkö Rutasen kokouksessa esittämä PPT-esitys ”VNHY hanke ja riskienhallinta” jaetaan pöytäkirjan liitteenä.

4 Suomen vastaus Euroopan yhteisöjen komissiolle tilintarkastustuomioistuimen vuosikertomukseen 2013 (EU asetus N:o 966/2012 art.162 5 kohta)

Talousarvioasetuksen § 70 kohdan seitsemän mukaan neuvottelukunnan tehtävänä on käsitellä alustavasti Euroopan yhteisöjen yleiseen talousarvioon sovellettavasta varainhoitoasetuksesta annetun neuvoston asetuksen (EY, Euratom) N:o 1605/2002 143 artiklan 6 kohdassa tarkoitettu Suomen vastaus Euroopan yhteisöjen komissiolle tilintarkastustuomioistuimen vuosikertomukseen.

Puheenjohtaja totesi, että Euroopan tilintarkastustuomioistuin on julkaissut vuosikertomuksen 2013 ja siihen liittyvistä Suomea koskevista havainnoista on komissio lähettänyt kysymyksiä, joiden vastausten perusteella komissio vastaa vuosikertomuksen havaintoihin. Havainnot liittyvät pääasiassa omien varojen varauksiin sekä MMM:n ja TEM:n hallinnonalan (maatalous, aluepolitiikka) EU-tukien tarkastuksissa havaittuihin virheisiin. Virheet liittyvät esim. virheellisiin pinta-alamääriin tai puutteisiin hankintalain noudattamisessa. VVC on pyytänyt VM:ltä, MMM:ltä/MAVI:lta ja TEM:iltä vastaukset kysymyksiin. Kaikkia vastauksia ei vielä ole VVC:lle saatu, joten Suomen vastausta ei ole voitu vielä koota neuvottelukunnan kokoukseen mennessä. Vastausten määräaika komissiolle on 12.12.2014. Suomi pyrkii vastaamaan komissiota tyydyttävästi kaikkiin kysymyksiin määräaikaan mennessä.

5 Petostentorjunnan yhteistyöstä vastaavan yksikön nimeäminen (AFCOS) asetuksen EU N:o 883/2013 art. 3 kohta 4 mukaan

Puheenjohtaja selosti OLAF –asetukseen (EU N:o 883/2013) sisältyvää vaatimusta nimetä petostentorjunnan yhteistyöstä vastaava yksikkö (AFCOS – AntiFraud Co-Ordination Service). Yksikön tehtävänä on toimia OLAF:in (=Euroopan petostentorjuntaviraston) suuntaan yhteyspisteenä tilanteissa, jossa OLAF tarvitsee tietoa jäsenvaltion viranomaiselta tai apua omissa tutkimuksissaan sekä yhteyspisteenä, joka toimittaa asetuksissa ja ohjeistuksissa määrättyt raportit OLAFille. Jäsenvaltio voi itse päättää, miten se järjestää AFCOSin toiminnan.

Talousarviolain 24 § f mukaan valtiovarain controller –toiminnon tehtävänä on mm.

3) sovittaa yhteen Suomen valtion vastuulla olevien Euroopan unionin varojen sisäistä ja hallinnollista valvontaa ja valmistella unionin varojen valvontaa ja tarkastusta sekä varojen hoidon virheitä ja varoihin kohdistuneita väärinkäytöksiä

koskevat kannanotot ja selvitykset Euroopan unionin toimielimille ja muille elimille, jolleivät ne kuulu jonkin muun viranomaisen tehtäviin;

Edellä mainittu tehtävä kattaa OLAF –asetuksessa tarkoitetun petostentorjunnan yhteistyöstä vastaava yksikön tehtävän. Valtiovarain controller – toiminto laatii asiasta VM:n valtiosihteerin kansliapäällikkönä allekirjoittaman kirjeen, jolla ilmoitetaan ja vahvistetaan OLAF:ille VVC:n toimiminen asetuksen tarkoittamana yksikkönä.

Puheenjohtaja Holmbergin kokouksessa esittelemä ppt-esitys AFCOS:in tehtävistä jaetaan pöytäkirjan liitteenä.

6 Sisäisen tarkastuksen jaoston toiminta

Neuvottelukunnan sihteerin Mikko Helkiö selosti sisäisen tarkastuksen jaoston toimintaa vuonna 2014. Jaosto on kokoontunut viisi kertaa ja sen pöytäkirjat ovat luettavissa senaattorissa. Keskeisimpiä jaoston käsittelemiä asioita ovat olleet:

- Sisäisen tarkastuksen ja tilintarkastuspalveluiden Hanselin puitesopimuskilpailutus
- Sisäisen tarkastuksen asiakirjojen julkisuus
- Keskushallinnon uudistushanke (VNHY) sisäisen tarkastuksen osalta
- Sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelma- ja toimintakertomusmenettelyt sekä
- Valtionapujen tarkastaminen.

Jaosto perusti syksyllä kaksi pienryhmää, joista toinen valmistelee laadintamallia sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan varmistuskartaksi. Toinen pienryhmä valmistelee sisäisille tarkastajille tarkastusmallia valtionapujen tarkastukseen.

Helkiö piti lyhyen ppt-esityksen varmistuskartasta. Varmistuskartan tarkoituksena on kuvata organisaation kokonaisuutena kohdistuvan eri toimijoiden valvontarooleja ja –kohteita, auttaa valvonnan kohdistamista kriittisimpiin asioihin ja välttää päällekkäistä sekä yli- tai alivalvontaa. Siten valvontavastuussa oleva organisaation johto saa kokonaiskuvan valvonnan kohdistumisesta ja katvealueista.

Jaoston pienryhmä pyrkii myös tapaamaan VTV:n edustajaa mahdollisia kommentteja varten. Malli esitellään valmistuessaan neuvottelukunnalle.

Helkiön ppt-esitys varmistuskartasta jaetaan pöytäkirjan liitteenä.

7 Muut asiat

Neuvottelukunnan seuraava kokous pyritään pitämään sitten, kun uusi vs. valtioneuvoston apulaiscontroller on nimitetty ja aloittanut tehtäväänsä.

Puheenjohtaja kiitti osallistujia ja päätti kokouksen klo 14.20.

Liitteet

- PPT-esitys "VNHY hanke ja riskienhallinta", (kohta 3),
- PPT-esitys "AFCOS Holmberg 10122014", (kohta 5),
- PPT-esitys "Varmennuskartat 10.12.2014", (kohta 6)

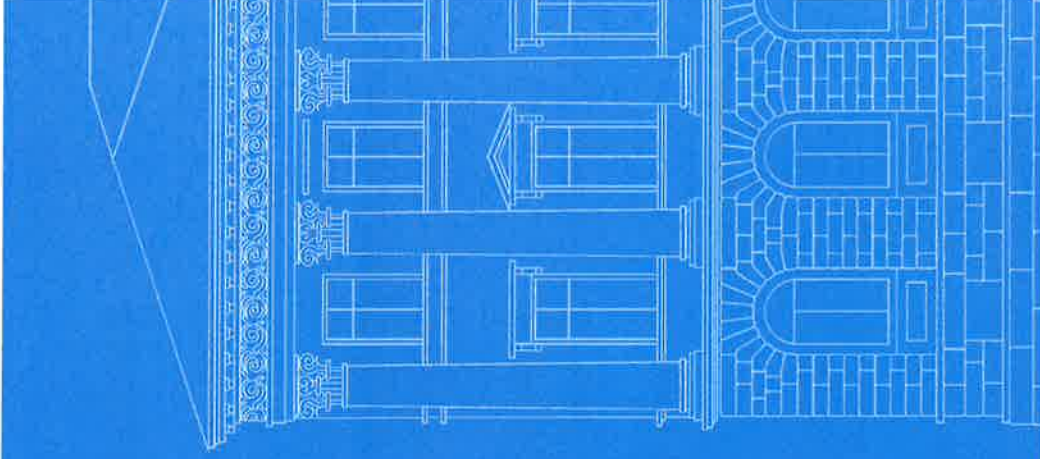
Jakelu

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan jäsenet

VNHY: ajankohtaistilanne muutosten vaikutus palveluketjuihin ministeriön näkökulmasta

10.12.2014

Jouni Rutanen



MIKSI VALTIONEUVOSTON HALLINTOA KOOTAAN YHTEEN?

Hallinnon näkökulma:

- ▶ hallintohenkilöstön laaja-alaisen osaamisen hyödyntämisen lisääminen
- ▶ hallinnon tehokkuuden ja tuottavuuden paraneminen
- ▶ yhtenäisten toimintatapojen, prosessien ja työvälineiden lisääminen

Loppukäyttäjien näkökulma:

- ▶ varmistetaan kaikille palveluissa yhdenmukainen ja reilu kohtelu
- ▶ hallintohenkilöstölle enemmän mahdollisuutta erikoistua tiettyihin kysymyksiin ➔ syntyy syvällisempää osaamista, jonka avulla voidaan paremmin auttaa loppukäyttäjiä
- ▶ toimintavarmuuden lisääminen

Valtioneuvoston kanslialle koottavia tehtäviä

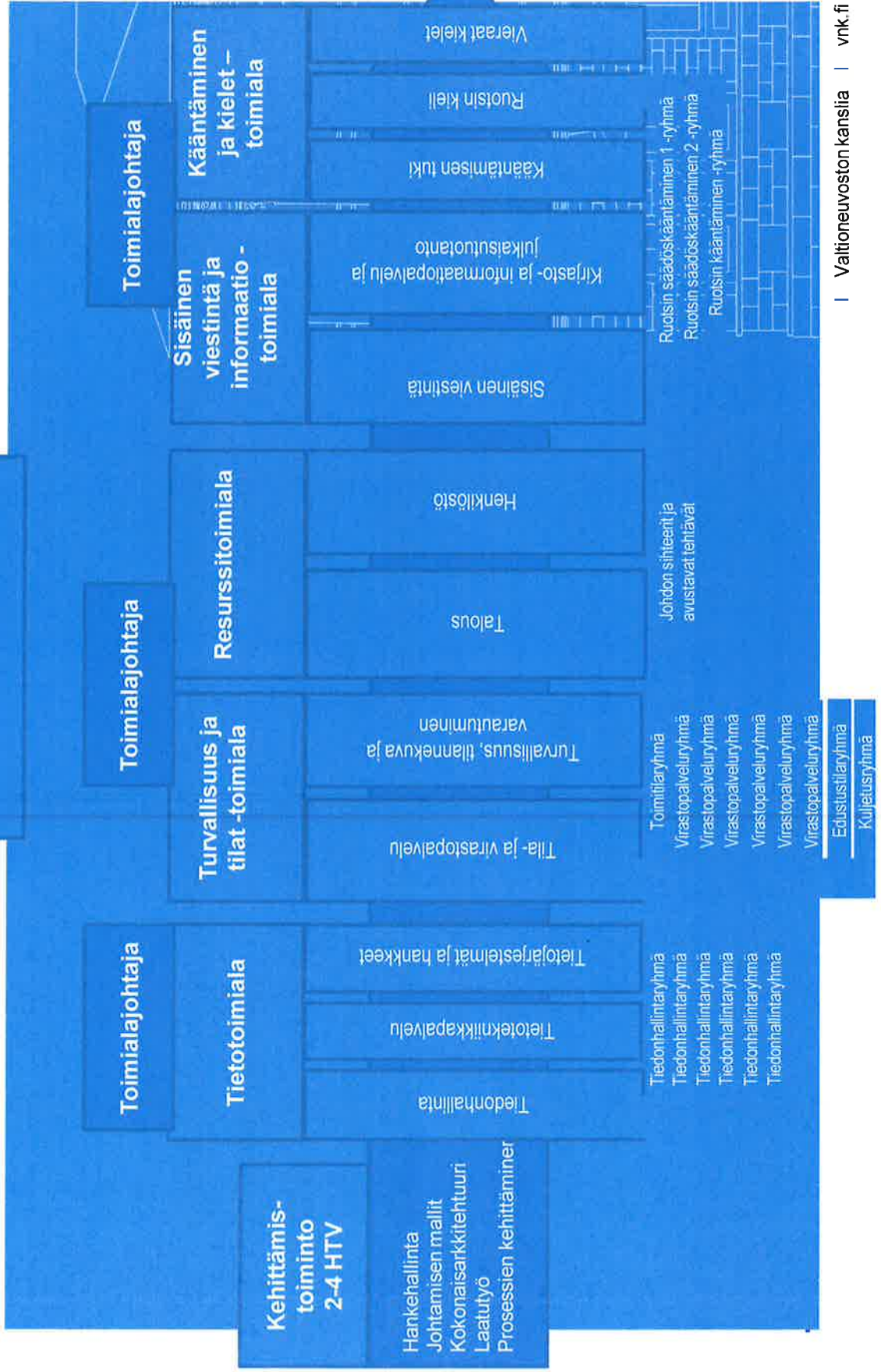
- ▶ Ministeriöiden ns. oma tietohallinto
- ▶ Tiedonohjaus- ja arkistonmuodostus
- ▶ Julkaisutuotanto
- ▶ Käännös- ja kielipalvelut
- ▶ Virastopalvelut, tilat ja turvallisuus sekä varautuminen
- ▶ Henkilöstöhallinto ja osaamisen kehittäminen
- ▶ Toiminnan ja talouden suunnittelu, taloushallinto
- ▶ Sisäinen viestintä
- ▶ Sopimus ja muut oikeudelliset palvelut, hankintoimi ja matkahallinto

Valtioneuvoston hallintoyksikön organisaatio

Suunnittelupäätös, liite 1
12.11.2014



VNHY johtaja



Valtioneuvoston hallintoyksikön muodostamisella tavoiteltavia hyötyjä

- ▶ Valtioneuvoston yhteisten hallinto- ja palvelutoimintojen omistajuuden ja johtajuuden kokoaminen valtioneuvoston yhteiseen yksikköön,
- ▶ Yhteisten hallinto- ja palvelutoimintojen tuottavuuden ja tehokkuuden kasvu
- ▶ Suunnitelmallinen ja systemaattinen kehittäminen,
- ▶ Tarkoituksenmukaisten yhteisten toimintatapojen käyttöönotto, yhdenmukaisemmat toiminnan prosessit
- ▶ Päälekkäisten toimintojen purkamisen,
- ▶ Parempi toimintavarmuus ja riittävä laatu,
- ▶ Toiminnan voimavarojen varmistamisen ja tarkoituksenmukainen kohdentaminen,
- ▶ henkilöstön sisäisen liikkuvuuden lisääminen ja osaamisen laajentaminen

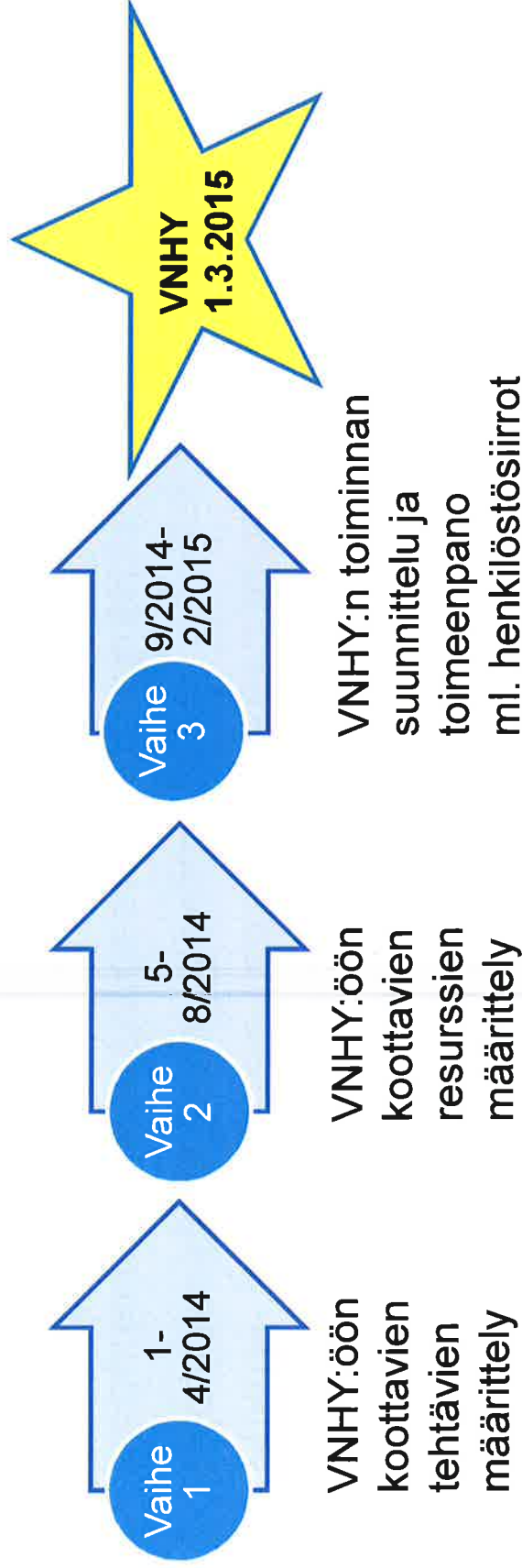
VNHY2015 –hankkeen kolme isoa tavoitetta

RAKENNE: Luodaan rakenteet, jotka mahdollistavat valtioneuvoston yhtenäisen toiminnan ja yhteisten voimavarojen tehokkaamman käytön

PROESSIT: Luodaan pohjat prosesseille, jotka voivat ylittää aiempia hallinnollisia rajoja ja toimivat tehokkaasti

ORGANISAATIOKULTTUURI: Aloitetaan työ, jolla tuetaan ja pyritään suuntaamaan valtionkeskushallinnon organisaatiokulttuuria entistä joustavammaksi

VNHY 2015 –hankkeen eteneminen



Keskeisiä näkökulmia sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan näkökulmasta

- Toimivaltakysymykset: VM-VNK-ministeriöt
- VNK ja ministeriöiden yhteistyön toimivuus
- Prosessien toimivuus
- Yhteiskunnallisten vaikuttavuustavoitteiden tunnistaminen
- Tuloksellisuuden osatekijöiden aito huomioonottaminen ohjaus- ja johtamisprosesseissa sekä toiminnallisia tulostavoitteita asetettaessa
- Raportointitarpeet (VNK sisäinen, ministeriöt, muut sidosryhmät)

Keskeisiä näkökulmia sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan näkökulmasta

- Ministeriöiden tarpeiden huomioiminen ja palveluiden kehittäminen käytettävissä olevien niukkojen resurssien puitteissa (toiminnan ja talouden suunnittelu).
 - Toiminnalliset tavoitteet ja käytettävissä olevat resurssit kytkettävä tiiviisti toisiinsa
- Sisäisen tarkastuksen tehtävät ja niiden organisoiminen VNK:ssa
- Yhteistyö VTV:n kanssa

Miten muutosta viedään eteenpäin?

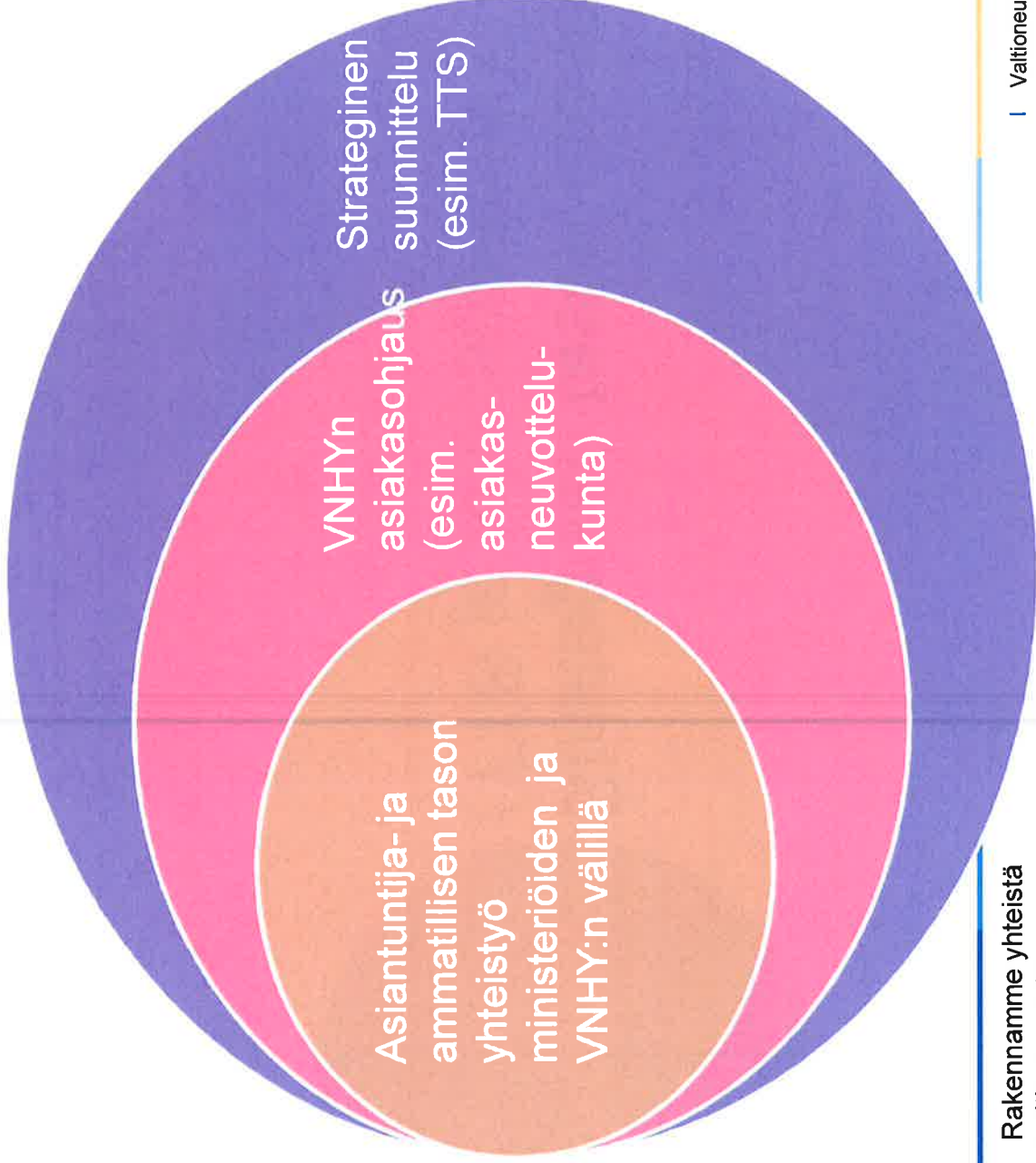
VNHY-muutoksessa ei siis ole kyse vain rakenteista ja prosesseista, vaan myös organisaatiokulttuurin muutoksesta.

- Organisaatiokulttuurin muutos voidaan edistää ja tukea ja se vaatii ajan kuluessa monenlaisia pieniä ja suuria valintoja
- Tavoitteena on kulttuuri jossa hallinto toimisi entistä yhtenäisemmin ja yhdenmukaisesti eri ministeriöissä. Samalla hallinnon henkilöstön osaamista voitaisiin käyttää yhteisiin tavoitteisiin entistä joustavammin.
- Tuossa uudessa kulttuurissa myös hallinnon ohjeiden ja palveluiden käyttäjät koettaisiin entistä enemmän asiakkaina, kuitenkin asiakkaina joiden kanssa ollaan työtovereita ja kuulutaan samaan valtioneuvoston työyhteisöön

Jotta organisaatiokulttuurin muutoksessa päästään alkuun, muutoksen yhteydessä otetaan käyttöön:

- A) uusia toimintatapoja ja rakenteita
- B) rakennetaan tilaisuuksia ammattilaisten yhdessä suunnitella uutta toimintatapaa
- C) tarjotaan valmennusta ja koulutusta

3-tasoinen yhteistyön perusmalli

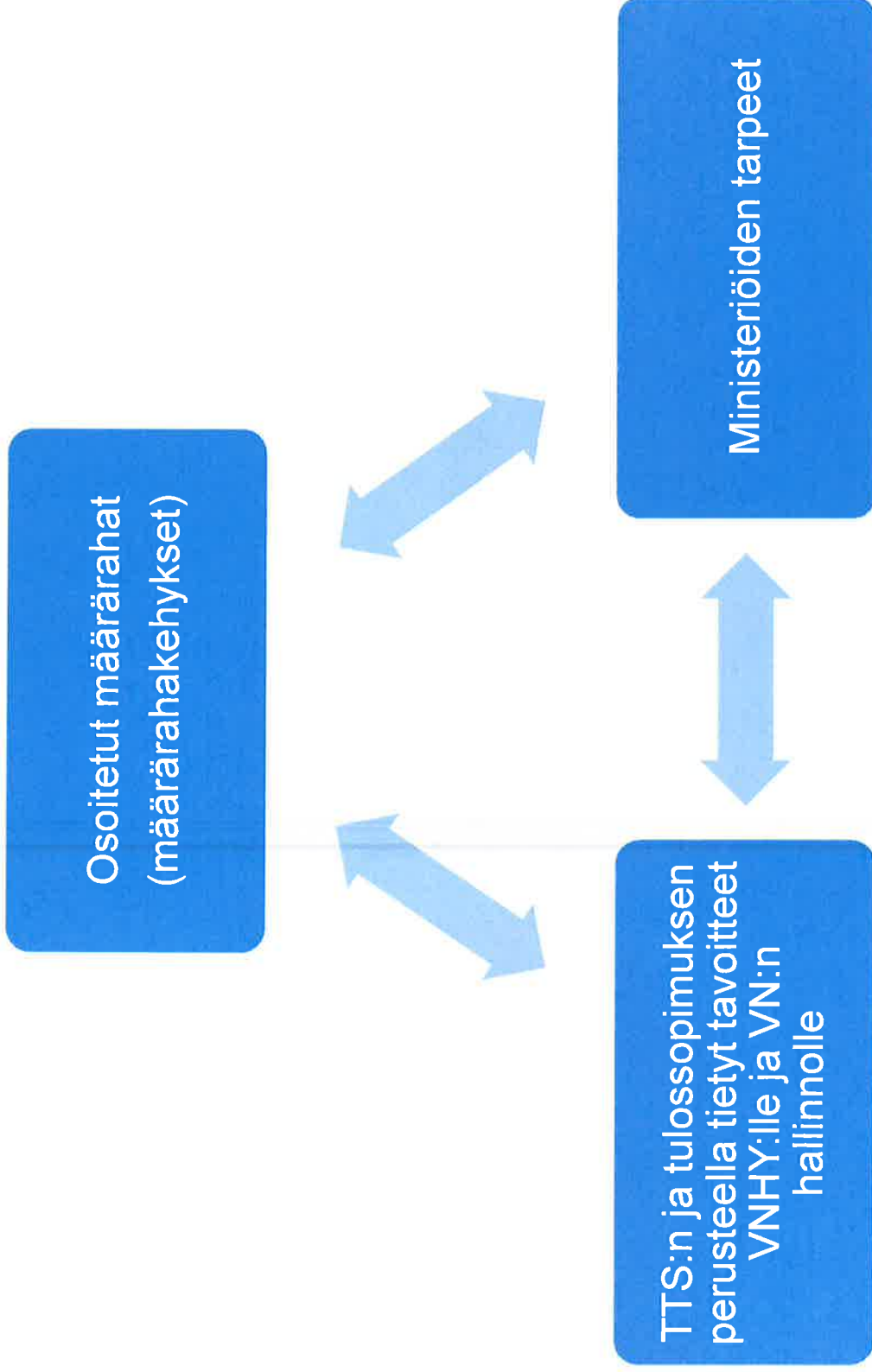


1-taso:

Strategisen tason prosessi (TTS ja tulossopimus)

2-taso:

VNHYN asiakasohjaus
(esim. asiakasneuvottelu-
kunta)



Määräajoin kokoontuva virallinen foorumi

Mahdollinen yhteistyön muoto: Asiakasohjausta ja toiminnan kehittämistä tukeva **yhteistyöneuvottelukunta**

- Yhteistyöneuvottelukunta rakentuu nykyisen hallinto-
talousjohtajatasoisen kokouksen kokoonpanon pohjalle
- mukana hallintojohtajien lisäksi ministeriöistä
substanssiosastojen n. 4 edustajaa riittävän korkealla
profiililla vähintään yksikönpäällikkö tasolta
- VNHY:n puolelta mukana VNHY:n johtaja, toimialajohtajat,
kehitysjohtaja ja tarvittaessa ko. yksikönpäälliköt

Yhteensä n. 20-22 hlöä

3-taso

Asiantuntija- ja ammatillisen tason yhteistyö ministeriöiden ja VNHY:n välillä

VNHY ja ministeriöiden kahdenvälisessä, ministeriöpoolissa ja ammattilaisverkostoissa tapahtuvan yhteistyön periaatteita

- Matala kynnyys yhteydenpidossa
- Opettelu yhteistyön ja yhdessä tekemisen vuorovaikutukseen ⇨

Luottamuspääoman ja asiakasorientaation kasvattaminen pidempiaikaisena tavoitteena

- Vaikka toiminta tällä käytännön tasolla on monipuolista ja erilaistakin eri toiminnoissa niin myös tämä taso vaatii VNHY:n taholta koordinoitua ja yhteensovittamista
- Asiakasohjaus käytännön tilanteista saadun palautteen perusteella
- Neuvottelu- ja palauteforumit oltava toimiala- ja toimintokohtaisia. Eräissä asioissa myös ministeriökohtaisia



VALTIOVARAINMINISTERIÖ

AFCOS – EU-petostentorjunnan koordinointi Suomessa

Jan Holmberg

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan
neuvottelukunnan kokous 10.12.2014



Valtiovarainministeriö

Talouden ja hyvinvoinnin vakaan perustan rakentaja

VM vastaa

- *vakaan ja kestäväen kasvun edellytyksiä*
vahvistavasta talouspolitiikasta
- *valtiontalouden hyvästä hoidosta ja kestäväen*
kuntatalouden toimintaedellytyksistä sekä
- *tuloksellisesta julkisesta hallinnosta.*



AFCOS – siis mitä?

- Anti-Fraud Co-ordination Service
- EU:n petostentorjuntaviraston (OLAF) toimintaa säätelevän asetuksen 883/2013 mukainen toiminto
- Edesauttaa OLAF:n ja jäsenvaltioiden välistä yhteistyötä
- Ei tarvitse olla erillinen organisaatioyksikkö



AFCOS - taustaa

- Vuodesta 2000 alkaen komissio kannustanut uusia jäsenvaltioita perustamaan AFCOS-yksiköitä
- Ennen 2013 ei lainsäädäntötaustaa
- Nyt säädösvaatimuksena
- Ohjaa myös ehdokasmaiden toimintaa



AFCOS - mandaatti

- Mandaattia ei ole määritelty asetuksessa
- Komissio toivoo:
 - EU:n taloudellisten etujen turvaamiseen liittyvän lainsäädännön, hallinnon ja tutkinnan koordinointia
 - Jäsenvaltion ja OLAF:n yhteistyön varmistamista
- OLAF toivoo lisäksi tutkintaoikeutta AFCOS:lle
- AFCOS:n tulisi olla riippumaton



AFCOS - organisointi

- Jäsenvaltio saa päättää organisointitavasta
- Komissio toivoo korkeaa statusta
- Tyypillisesti finanssi- tai sisäministeriöissä
- Jäsenvaltion sisäinen yhteistyö
 - EU varojen hallinnoijat
 - Tarkastusvirasto
 - Tulli ja rajavalvonta



Jäsenvaltion sisäinen yhteistyö

- Yhteistyöverkostossa
 - EU varoja hallinnoivat viranomaiset
 - Tarkastusvirasto (SAI:t)
 - Tulli ja rajavalvonta
 - Poliisi
 - Syyttäjäviranomaiset
 - Lainvalmistelijat
- Tietojen vaihtoa ja käytäntöjen kehittämistä



AFCOS ja OLAF

- Hallinnollinen yhteistyöjärjestely
- Tuki OLAF:n tutkimuksille
- OLAF voi antaa tukea tilaisuuksien ja koulutuksen järjestämiselle



AFCOS – tehtäviä (1)

- Tutkinnalliset tehtävät
 - Edesauttaa petoksiin liittyvää tutkimusta a viranomaisten välisellä yhteistoiminnalla
 - Tietojen pyytäminen viranomaisilta
 - Tiedonvaihto OLAF:n kanssa
 - OLAF:n kenttätutkimusten edesauttaminen
 - OLAF:n suosituksiin liittyvä tiedottaminen viranomaisille
 - Sektorilainsäädännön edellyttämän petosraportoinnin varmistaminen



AFCOS – tehtäviä (2)

- Ennaltaehkäisevä toiminta jäsenvaltiossa
 - Kansallisen petostentorjuntastrategian koordinointi
 - Lainsäädännön ja hallinnon toteutuksen seuranta
 - Heikkouksien tunnistaminen EU-varojen hallinnoinnissa
 - Petostentorjuntaan liittyvistä vaatimuksista tiedottaminen toimivaltaisille viranomaisille



AFCOS – tehtäviä (3)

- Koulutus petostentorjunnan alalla
 - Kansallisten viranomaisten koulutustarpeiden tunnistaminen
 - Koulutuksen kehittäminen yhdessä OLAF:n kanssa
 - Koulutukseen liittyvä hallinnollinen tuki
 - Kansallisten viranomaisten opastaminen



AFCOS Suomessa

- Ei erillistä nimeämistä mutta TaL 24 f §
 - Valtiovarain controller -toiminnon tehtävänä on: ...sovittaa yhteen Suomen valtion vastuulla olevien Euroopan unionin varojen sisäistä ja hallinnollista valvontaa ja valmistella unionin varojen valvontaa ja tarkastusta sekä varojen hoidon virheitä ja varoihin kohdistuneita väärinkäytöksiä koskevat kannanotot ja selvitykset Euroopan unionin toimielimille ja muille elimille, jolleivät ne kuulu jonkin muun viranomaisen tehtäviin;



Mahdollisia ongelmia

- Viranomaisten tehtävien ja roolien hämartyminen – uusi toimija muitten lisäksi
- Tiedonkulun hidastuminen uuden portaan vuoksi
- Lisäkustannuksia tai muiden tehtävien alhaisempi priorisointi
- ”Olemme pääkonttorista auttaaksemme teitä”



Kiitos – kysymyksiä ja kommentteja?

Jan Holmberg

Jan.holmberg@vm.fi

GSM +358-40-8416499



VALTIOVARAINMINISTERIÖ

Varmistuskartta

Mikko Helkiö

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan
neuvottelukunnan kokous 10.12.2014



Varmistuskartta

- Tarkoituksena kuvata organisaatioon kokonaisuutena kohdistuvan eri toimijoiden valvontarooloja ja -kohteita, auttaa valvonnan kohdistamisesta kriittisimpiin asioihin ja välttää päällekkäistä sekä yli- tai alivalvontaa.
- ”**Kolmen tason puolustuslinja**” –**valvontarakenne**
- **1. linja** – operatiivisen, toiminnosta vastuullisen johdon, osaston yksikkö tms. normaalisti suorittamat riskienhallinta ja valvontamenettelyt.
- **2. linja** – organisaatiotason valvontatoiminnot esim. compliance”-toiminto, riskienhallintayksikkö, laadunvalvontayksikkö, HR, IT yms. taho (ohjeistus, politiikat, toimintatapalinjaukset)
- **3. linja** – sisäinen tarkastus, tilintarkastus, muut riippumattomat ulkopuoliset valvontatoiminnot



Varmistuskartta

- Tavoitteena kuvata varmistuskartan avulla, mitkä toiminnot ovat ja kenenkin valvonnan kohteena ja mikä on näihin sisältyvä riski valvontatoimien jälkeen
- Auttaa valvontavastuussa olevaa johtoa saamaan kuvan organisaation valvonnan kohdistumisesta ja katvealueista.
- Auttaa laatimaan riskiperusteiset tarkastussuunnitelmat sisäiselle tarkastukselle
- Auttaa johtoa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi- ja vahvistuslausumaan, toimintakertomuksiin ja vuosikertomuksiin sisältyvien riskikatsausten laatimisessa.



Varmistuskartta

- Sisäisen tarkastuksen jaoston jäsenistä koottu pienryhmä valmistelee ”varmistuskartan laadintamallia”.
- Ryhmä on kokoontunut kaksi kertaa ja laadintamalli valmistuu kevään aikana.
- Mallin esitellään valmistuessaan neuvottelukunnalle.